



REGERING VAN ARUBA

Minister van Financiën,
Economische Zaken en
Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76
Oranjestad, Aruba
Tel. (297) 528 4900



Uitvoerings Rapportage

4^e Kwartaal 2020

Colofon

Titel	:	Uitvoeringsrapportage 4 ^e kwartaal 2020 Land Aruba
Samensteller	:	Directie Financiën
In samenwerking met	:	Departamento di Impuesto (DIMP) Departamento di Aduana (Douane) Departamento Recurso Humano (DRH) Dienst Openbare Werken (DOW)
Bronnen	:	Centrale administratie van het Land – GFS/EnterpriseOne, PSA, SAP, Kwartaalrapportages (voorlopige cijfers) van de collectieve sector

Landsverordening Instelling Ministeries 2018:

1. Ministerie van Algemene Zaken, Integriteit, Overheidszorg, Innovatie en Energie (AIOIE)
2. Ministerie van Financiën, Economische Zaken en Cultuur (FEC)
3. Ministerie van Justitie, Veiligheid en Integratie (JVI)
4. Ministerie van Toerisme, Volksgezondheid en Sport (TVS)
5. Ministerie van Onderwijs, Wetenschap en Duurzame Ontwikkeling (OWDO)
6. Ministerie van Sociale Zaken en Arbeid (SZA)
7. Ministerie van Ruimtelijke Ontwikkeling, Infrastructuur en Milieu (ROIM)
8. Ministerie van Transport, Communicatie en Primaire Sector (TCPC)

Disclaimer

Cijfers gepresenteerd in deze rapportage zijn afkomstig uit de centrale financiële administratie van het Land. Bij de opstelling van deze kwartaalrapportage is rekening gehouden met het volgende:

- De kosten zijn zo volledig mogelijk verwerkt en de middelen zijn opgenomen op basis van de werkelijke realisaties per 31 December 2020. De kosten voortvloeiend uit nog te ontvangen facturen en afrekeningen, die voor zover nog niet in de centrale administratie zijn opgenomen, zijn op basis van een zorgvuldige schatting verwerkt in deze rapportage;
- Ontvangsten uit aflossingen studieleningen worden in de kapitaaldienst op basis van de werkelijke ontvangsten verantwoord;
- De toegepaste cijfermatige opstelling is conform de begrotingsopstelling, mits anders vermeld;
- De rapportage betreft de uitvoering van de begroting van de ministeries van het Land (c.q. overheid conform enge definitie).
- Kwartaalrapportages aangeleverd van de instellingen behorende tot de collectieve sector zijn voorlopige cijfers uit de eigen administraties, die niet door Directie Financiën naar juist- en volledigheid kunnen worden gecontroleerd.

Inleiding

Doelstelling van deze uitvoeringsrapportage is om informatie te verschaffen en verantwoording af te leggen aan de Staten van Aruba, de Ministerraad en het CAft ten aanzien van de begrotingsuitvoering, de middelen- en kostenrealisatie, de realisatie van de kapitaaldienst, de financiering en het schuldbeheer. Verder wordt ook informatie verschaft over de liquiditeitspositie en de stand van zaken met betrekking tot de ontwikkelingen binnen het financieel beheer.

Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het vierde kwartaal van 2020 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerdere toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de tekortnorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode 2015 tot en met 31 december 2020 en nadere informatie ten aanzien van het BVP.

Zoals alom bekend verkeert Aruba door de uitbraak van de COVID-19 pandemie in een crisistoestand. Als gevolg hiervan heeft Aruba op 24 maart jl. verzocht om af te wijken van de tekortnormen zoals overeengekomen in het Protocol Aruba Nederland 2019-2021. Hiermee heeft de Rijksministerraad op 27 maart jl. ingestemd. Dit betekent dat Aruba dit jaar niet dient te komen tot een financieringsoverschot van 0,5% van het Bruto Binnenlands Product (BBP). Verder is in de Rijksministerraad van 13 november 2020 besloten dat het maximale financieringstekort over 2020 AWG 808 mln. mag bedragen. Gezien de nood situatie is een noodbegroting opgesteld op basis van een veronderstelde grenssluiting voor toeristen tot en met het einde van het jaar 2020. In het vierde kwartaal is op basis van de meest actuele situatie deze noodbegroting aangepast.

Het vierde kwartaal werd gekenmerkt door stagnatie door de tweede besmettingsgolf welke vooral zijn uitwerking op het toerisme heeft gehad. Het herstel werd hiermee vertraagd.

Zoals bekend is de begroting in het vierde kwartaal aangepast op basis van de meest actuele evaluatie van de financieel-economische toestand. Eind vierde kwartaal werd een nieuwe schatting gemaakt van de te verwachten economische krimp en hier kwam men op een daling van rond 33 procent van het BBP. De laatste schatting is dus dat in 2020 vrijwel één derde van de economie werd weggeslagen.

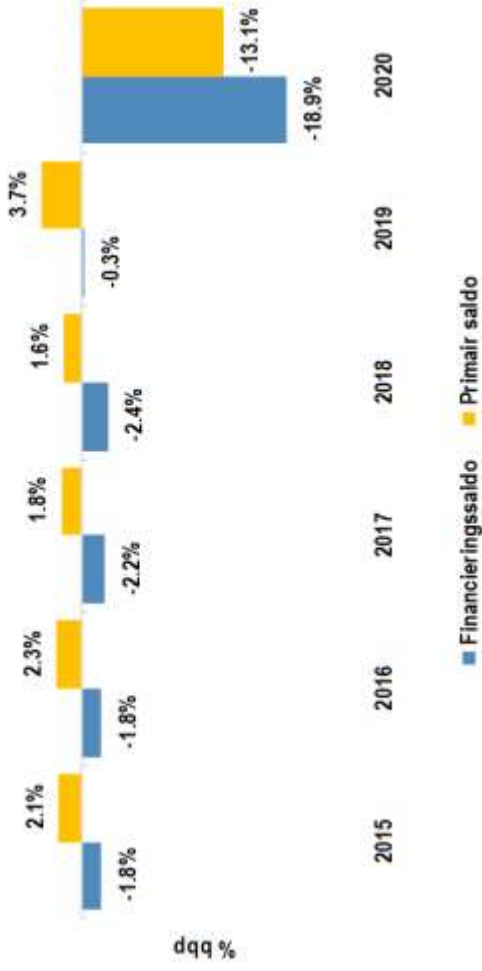
In het vierde kwartaal is tenslotte middels een akkoord met Nederland een derde tranche liquiditeitssteun verstrekt van 209 miljoen florin in de vorm van een bullet lening.

mr. X.J. Maduro

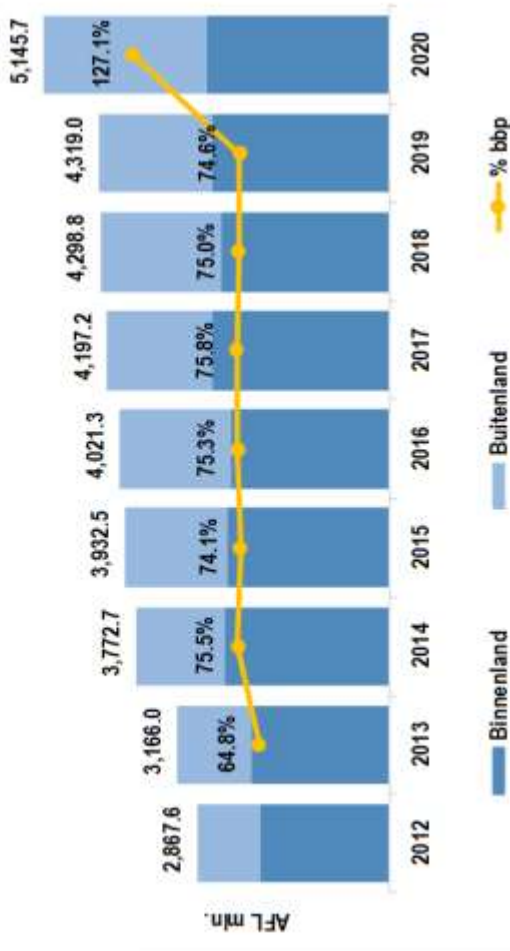
17 februari 2021

Kern indicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

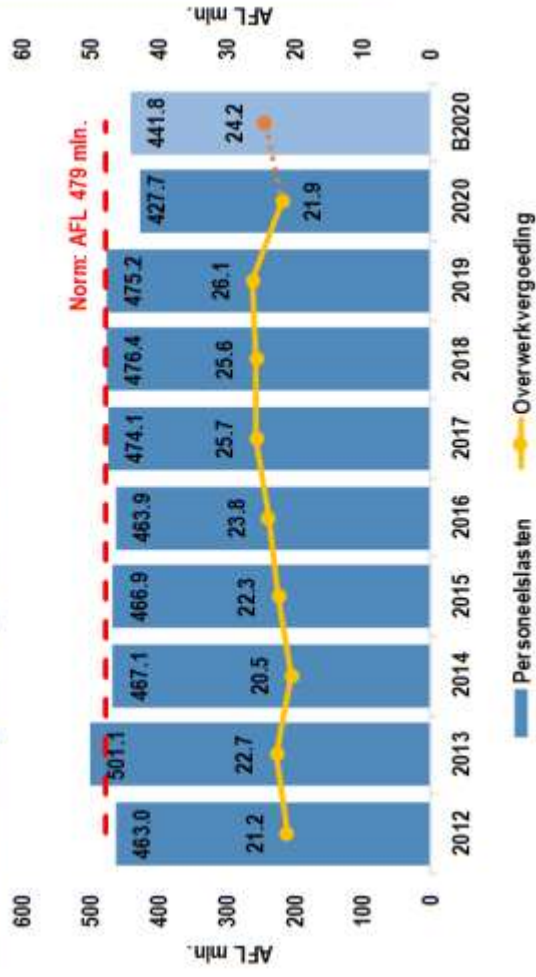
Primair saldo en financieringssaldo:



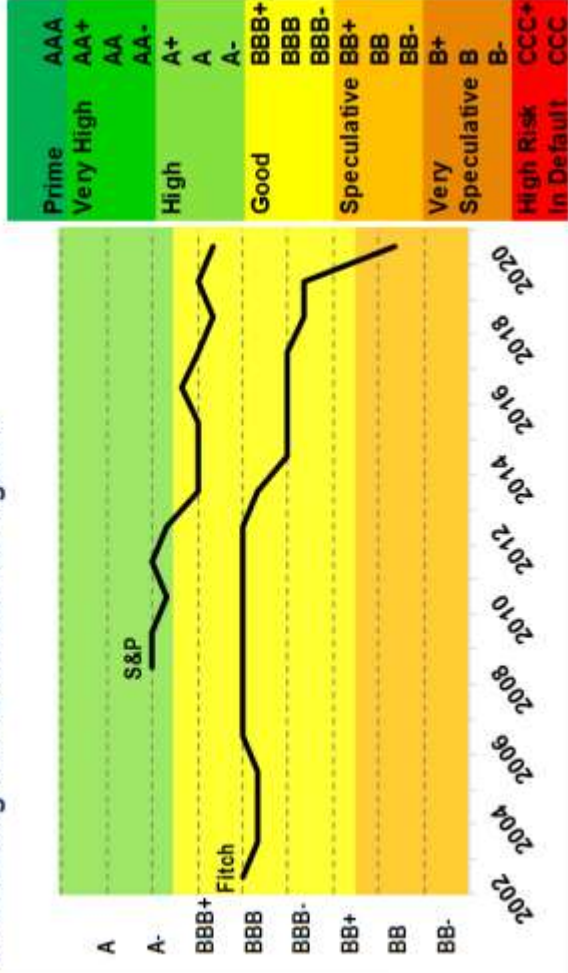
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



Prime	AAA
Very High	AA+
	AA
	AA-
High	A+
	A
	A-
Good	BBB+
	BBB
	BBB-
Speculative	BB+
	BB
	BB-
Very	B+
Speculative	B
	B-
High Risk	CCC+
In Default	CCC

Inhoudsopgave	
Colofon	2
Disclaimer	3
Inleiding	4
1. Samenvatting	7
2. Realisatie begroting 2020	8
2.1 <i>Realisatie exploitatierekening 2020</i>	8
2.1.1 <i>Middelen per 31 december 2020</i>	9
2.2 <i>Realisatie kapitaalrekening per 31 december 2020</i>	26
2.2.1 <i>Korte toelichting op de kapitaalrekening per 31 december 2020</i>	26
3. Financiering en schuldbeheer	28
3.1. <i>Schuldendienst 2020</i>	28
3.2 <i>Financieringen 2020</i>	29
3.3 <i>Schuldstand</i>	30
3.4. <i>Schuldontwikkeling 4e kwartaal</i>	31
3.5. <i>Kortlopende schulden</i>	32
4. Financieel beheer	33
5. Liquiditeitsoverzicht	36
6. Collectieve Sector	38
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)	41
7.1 <i>Voorraad en doorlooptijd</i>	41
7.2 <i>Realisatie kosten PPS</i>	42
7.3 <i>Recente ontwikkelingen</i>	43
BIJLAGE: I	47
BIJLAGE: II	48
BIJLAGE: III	50
BIJLAGE: IV	51
BIJLAGE: V	55
BIJLAGE VI	68

1. Samenvatting

(in AFL 1000)

Middelen	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	485.155	416.678	116,4%
Indirecte belastingen	408.213	396.311	103,0%
Retributies,leges & rechten	12.026	25.834	46,6%
Rechten, boeten & overig	47.880	36.749	130,3%
Rente	1.128	425	265,4%
Niet-belastingopbrengsten	64.481	79.015	81,6%
Landsbedrijven & fondsen	13.152	15.832	83,1%
Overige ontvangsten	39.206	45.116	86,9%
	1.071.240	1.015.959	105,4%

Kosten	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	427.718	441.841	96,8%
Goederen en diensten	182.382	215.198	84,8%
Rente	234.422	236.005	99,3%
Subsidie	191.906	195.663	98,1%
Overdrachten	494.410	617.878	80,0%
Bijdragen & afschrijvingen	290.128	309.224	93,8%
	1.820.965	2.015.809	90,3%

Exploitatieresultaat	(749.725)	(999.850)	75,0%
----------------------	-----------	-----------	-------

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Verkoop onr. goederen & grond	7	6.250	0,0%
Kapitaalontvangsten	-	-	0,0%
Lokale Kredietaflossing	4.387	6.134	71,5%
Schenking	-	-	0,0%
Vrijgekomen afschrijvingen	33.930	33.930	100,0%
	38.324	46.314	82,7%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Investeringen	28.745	40.000	71,9%
Vermogensoverdrachten	4.306	5.310	81,1%
Lokale kredietverlening	19.073	30.000	63,6%
	52.124	75.310	69,2%

Netto resultaat kapitaaldienst	(13.800)	(28.996)	47,6%
--------------------------------	----------	----------	-------

Financieringsbehoefte	(1.059.438)	(1.324.749)	80,0%
-----------------------	-------------	-------------	-------

Herfinanciering aflossingen	295.913	295.903	100,0%
-----------------------------	---------	---------	--------

Financieringstekort	(763.525)	(1.028.846)	74,2%
---------------------	-----------	-------------	-------

Berekening tekortnorm:			
Tekort t.o.v. BBP 4e kw. '20 Afl. 4,049 mln.	-18,9%		-25,4%

Collectieve Sector

Exploitatieresultaat Land Aruba	(749.725)	(999.850)	75,0%
---------------------------------	-----------	-----------	-------

Exploitatieresultaat Collectieve Sector	(743.848)		
---	-----------	--	--

Financieringstekort Collectieve Sector	(757.648)		-18,7%
--	-----------	--	--------

Puntsgewijze toelichting 31 december 2020:

- Totale middelen AWG 1.071,2 mln. (realisatie 105,4%)
- Totale kosten AWG 1.821,0 mln. (realisatie 90,3%)
- Negatief exploitatieresultaat van AWG 749,7 mln. (realisatie: 75,0%)
- Kapitaalontvangsten AWG 38,3 mln. (realisatie 82,7%)
- Kapitaalluitgaven AWG 52,1 mln. (realisatie: 69,2%)
- Negatief nettoresultaat kapitaaldienst van AWG 13,8 mln. (realisatie: 47,6%)
- Financieringsbehoefte AWG 1.059,4 mln. (realisatie: 80,0%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG 295,9 mln. (realisatie: 100%)
- Financieringstekort AWG 763,5 mln. (realisatie: 74,2%)
- financieringsbehoefte 2020 AWG 1.059,4 mln.
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG 5.145,7 mln., waarvan aandeel leningen AWG 5.059,4 mln.
- Kortlopende schulden AWG 76,2 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AWG 1.060,4 mln.
 - Uitgaven AWG 1.842,7 mln.
- Nominale bbp: AWG 4.049 mln.
- Berekende tekort Collectieve Sector: -18,7%

2. Realisatie begroting 2020

2.1 Realisatie exploitatierekening 2020

Tabel 2.1 presenteert het voorlopige exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van 2020. Het Land heeft over deze periode AWG 1071,2 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG 893,4 miljoen aan belastingopbrengsten (83,4% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 109,9%. De overige middelensoorten brachten samen AWG 177,9 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 16,6% van de totale middelen).

De totale kosten over 2020 bedragen ruim AWG 1821,0 miljoen wat gelijk is aan 90,3% van de begroting. Aan het einde van 2020 vormen de overdrachten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG 494,4 miljoen (27,2% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de personeelskosten AWG 427,7 miljoen (23,5% van de totale kosten) die eind 2020 ten opzichte van de begroting voor 96,8% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan rentelasten bedragen AWG 234,4 miljoen (12,9% van de totale kosten) met een realisatie van 99,3%. De kostensoort subsidie heeft een aandeel van 10,5% in de totale kosten en zijn per eind 2020 AWG 191,9 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van 2020 een tekort van AWG 749,7 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 31 december 2020*(in AFL. 1000)*

Middelen	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	485.155	416.678	116,4%
Indirecte belastingen	408.213	396.311	103,0%
Retributies,leges & rechten	12.026	25.834	46,6%
Rechten, boeten & overig	47.880	36.749	130,3%
Rente	1.128	425	265,4%
Niet-belastingopbrengsten	64.481	79.015	81,6%
Landsbedrijven & fondsen	13.152	15.832	83,1%
Overige ontvangsten	39.206	45.116	86,9%
	1.071.240	1.015.959	105,4%

Kosten	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Personeelslasten	427.718	441.841	96,8%
Goederen en diensten	182.382	215.198	84,8%
Rente	234.422	236.005	99,3%
Subsidie	191.906	195.663	98,1%
Overdrachten	494.410	617.878	80,0%
Bijdragen & afschrijvingen	290.128	309.224	93,8%
	1.820.965	2.015.809	90,3%

Exploitatieresultaat	(749.725)	(999.850)	75,0%
-----------------------------	------------------	------------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 31 december 2020

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelencategorie aan het einde van 2020, met daarnaast de vergelijkende cijfers van het voorafgaande dienstjaar. Tabel 2.2.1 geeft een uitsplitsing van de directe belastingen weer en tabel 2.2.2 is een weergave van een verdere uitsplitsing van de indirecte belastingen. Volledigheidshalve wordt hierbij opgemerkt dat de cijfers met betrekking tot het voorafgaand jaar in deze tabellen afkomstig zijn van de voorlopige cijfers in het financiële systeem.

Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 31 december 2020*(in AFL. 1000)*

Middelen	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Directe belastingen	485.155	416.678	116,4%
Indirecte belastingen	408.213	396.311	103,0%
Retributies,leges & rechten	12.026	25.834	46,6%
Rechten, boeten & overig	47.880	36.749	130,3%
Rente	1.128	425	265,4%
Niet-belastingopbrengsten	64.481	79.015	81,6%
Landsbedrijven & fondsen	13.152	15.832	83,1%
Overige ontvangsten	39.206	45.116	86,9%
	1.071.240	1.015.959	105,4%

Bron: Directie Financiën

Een vergelijking van de realisatie van de middelensoorten (tabel 2.2) met hetzelfde tijdsverloop in het voorgaande jaar geeft aan dat de totale directe, indirecte belastingen en overige middelen zijn gedaald ten opzichte van het voorafgaand jaar (-AWG 347,8 mln.). De grootste dalingen hebben zich voortgedaan bij de indirecte belastingen (-AWG 187,5 mln.) en de directe belastingen (AWG -95,8 mln.) op de voet gevolgd door de dalingen bij de niet-belastingopbrengsten (-AWG.35,0 mln.), overige ontvangsten (AWG -24,5 mln.), retributies, leges en rechten (AWG -12,3 mln.) en Rechten, boeten en overig (AWG -2,7 mln.). Slechts de Landsbedrijven en fondsen (AWG +9,8 mln.) en Rente (AWG +0,3 mln.) zijn gestegen ten opzichte van 2019.

Hieronder volgt een nadere toelichting per middelensoort, waarbij aanvankelijk de directe en indirecte belastingen worden toegelicht en daaropvolgend de overige middelensoorten zoals in tabel 2.2 is opgenomen.

Onderverdeling van de directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 31 december 2020

(in AFL. 1000)

Suppl.

Omschrijving	t/m 31 December 2020	t/m 31 December 2019	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Loonbelasting	219.407	267.109	218.178	100,6%
Inkomstenbelasting	12.122	12.237	-	0,0%
Rente belastingvordering	1.801	1.368	1.300	138,5%
Winstbelasting	135.088	158.978	100.400	134,5%
Dividenbelasting	21.326	47.018	16.000	133,3%
Grondbelasting	38.247	39.112	30.600	125,0%
Successie-/overgangsbel.	486	622	-	0,0%
Overdrachtsbelasting	27.159	24.896	24.000	113,2%
Motorrijtuigenbelasting	27.804	27.272	24.500	113,5%
Zegelbelasting	1.715	2.349	1.700	100,9%
	485.155	580.961	416.678	116,4%

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling van de indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 31 december 2020

(in AFL. 1000)

Omschrijving	t/m 31 December 2020	t/m 31 December 2019	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Invoerrechten	127.399	185.978	130.000	98,0%
Accijns gedestilleerd	17.688	31.564	20.000	88,4%
Accijns sigaretten	12.177	15.178	10.000	121,8%
Accijns bier	19.779	31.344	15.000	131,9%
Accijns minerale olien	61.963	73.804	48.000	129,1%
B.B.O.	75.882	109.502	77.969	97,3%
Zegelbelastingen	8	13	52	15,8%
Dienstverlening IUD	2.229	2.326	1.500	148,6%
Vergunningen	11.156	25.019	11.000	101,4%
Milieubelasting op hotels e.a.	5.336	13.795	6.000	88,9%
Milieubel. op verhuur voertuig	432	1.085	520	83,1%
BAVP	74.164	106.088	76.270	97,2%
	408.213	595.696	396.311	103,0%

Bron: Departamento di Impuesto

Nadere toelichting directe belastingen

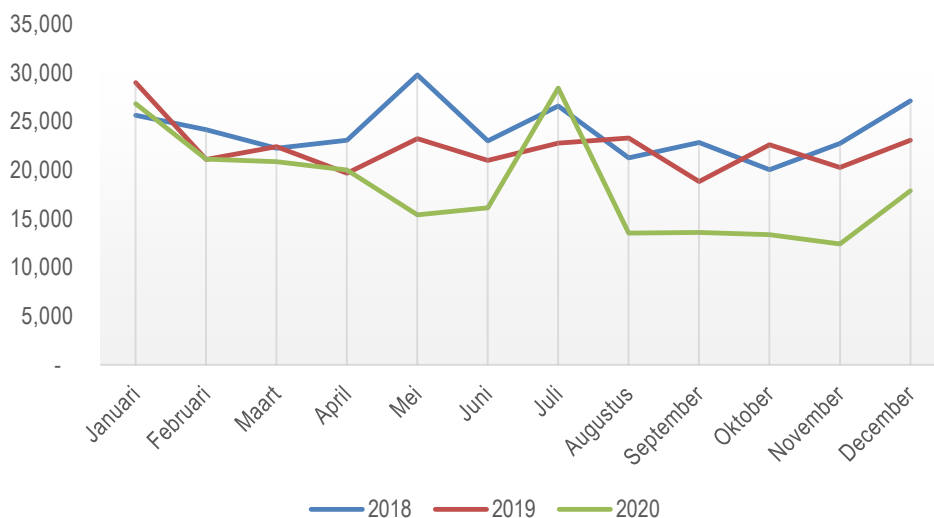
Loonbelasting

De loonbelastingontvangsten bedragen per ultimo 2020 AWG 219,4 miljoen (100.6% van de begroting). Ten opzichte van van het voorgaande jaar is AWG 47,7 miljoen (-17,9%) minder aan loonbelasting geïnd.

Volgens DIMP is de genoemde daling grotendeels het gevolg van de COVID-19 crisis waarbij veel mensen hun baan hebben verloren en weer andere mensen te maken hebben gehad met structureel lagere salarissen. Belangrijk is om op te merken dat deze aanzienlijke daling deels gemitigeerd is door incidentele ontvangsten in verband met het tijdelijk beleid

betreffende afkoop pensioen. Er is gedurende het jaar 2020 meer dan AWG 200 mln. aan pensioen afgekocht tegen een IB/LB tarief van 10%.

Onderstaande grafiek van DIMP illustreert de trend van de loonbelastingontvangsten vanaf 2018.



Inkomstenbelasting

Dit middelsoort betreft het resultaat van de verwerking van de jaarlijkse IB-aangiftes en de afgewikkelde aanslagen. Dit kan in restituties of naheffing resulteren. Aan het einde van 2020 was het resultaat van betalingen en restituties positief ten gunste van de staatskas ten bedrage van AWG 12,1 miljoen. De daling ten opzichte van dezelfde periode van het voorafgaand jaar bedraagt AWG 0,1 miljoen (-0,9%).

Rente belastingvordering

Dit middelsoort betreft geïncasseerde rente op achterstallige belastingontvangsten en geeft ten opzichte van de begroting 2020 een realisatie van 138,5% weer. In vergelijking met 2019 is dit middelsoort met AWG 0,4 miljoen (+31,6%) toegenomen. De opbrengsten geboekt onder deze noemer zijn het product van de samenwerking tussen het afpakteam, bestandsvergelijkingen van de KvK en het UO AZV, de intensivering van de samenwerking met de Dienst Burgerlijke Stand en Bevolkingsregister (DBSB), de Sociale Verzekeringsbank (SVB), DIMAS en de bevordering van interne non-compliance rapportages, dat als doel heeft dat naheffingsaanslagen eerder kunnen worden opgelegd voor zowel loonbelasting, BBO en de winstbelasting.

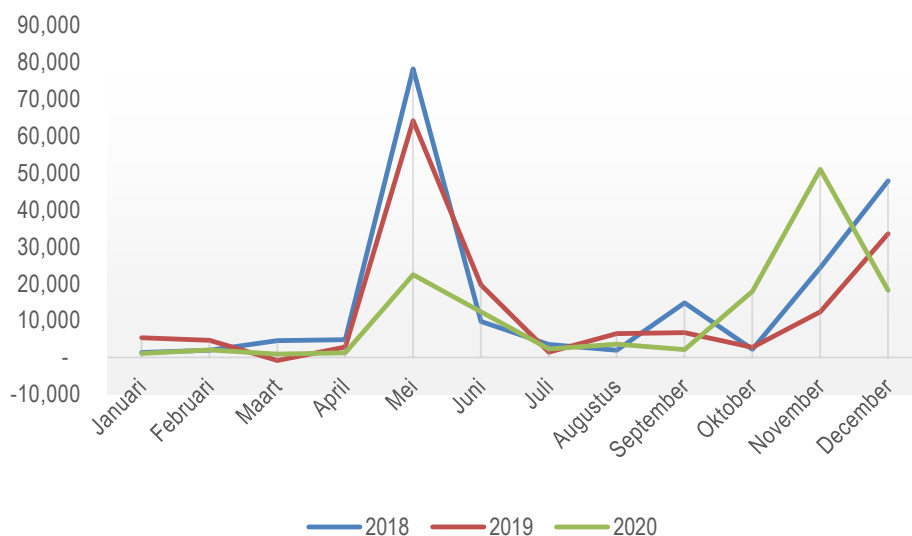
Winstbelasting

De ontvangen winstbelasting vertoont een daling van AWG 23,9 miljoen (-15,0%) ten opzichte van het jaar daarvoor. De realisatie ten opzichte van de begroting 2020 is gelijk aan 134,5%.

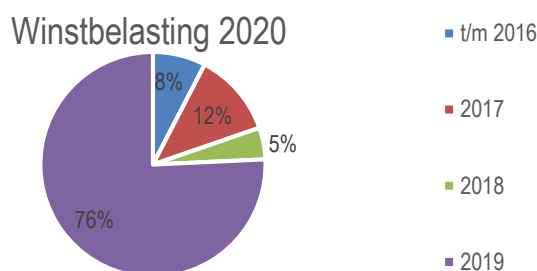
Volgens DIMP heeft de overrealisatie betrekking op een grote afrekening vanwege einde belastingplicht alsmede een betere compliance dan verwacht. Uitstel van betaling van de verschuldigde winstbelasting 2019 was een onderdeel van het Fiscaal Noodplan 2020, waarbij standaard, met uitzondering van de financiële sector, uitstel werd verleend tot en met eind november 2020. Met als gevolg dat het grootste gedeelte van deze ontvangsten pas in het 4^{de} kwartaal van 2020 zijn

ontvangen. DIMP geeft tevens aan dat het belangrijk is om op te merken dat gedurende de maand oktober 2020 afrekening heeft plaatsgevonden inzake het einde belastingplicht van een grote belastingplichtige van AWG 14.3 mln.

In onderstaande grafiek van DIMP wordt de trend van de winstbelastingontvangsten weergegeven vanaf 2018.



Volgens DIMP kunnen bij de normalisatie van de winstbelastingontvangsten 2020 deze als volgt naar belastingjaar, worden verdeeld:



Dividendbelasting

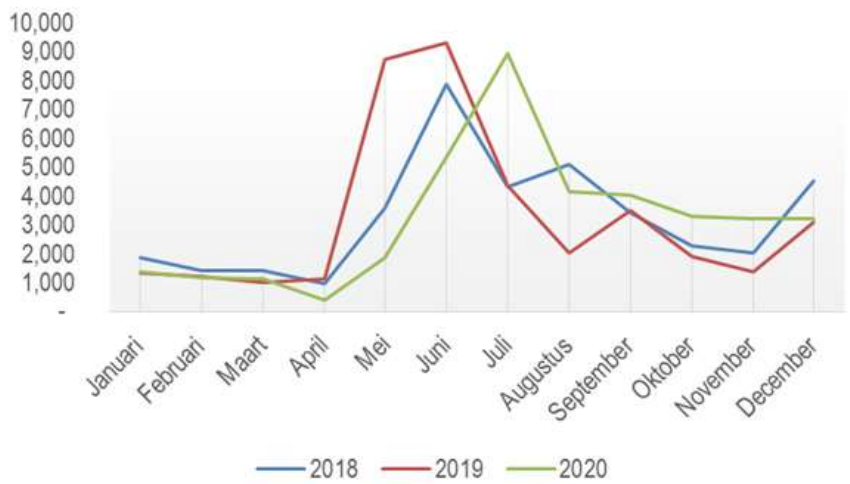
Het jaar 2020 vertoont een afname van de geïnde dividendbelasting in vergelijking met 2019, ten bedrage van AWG 25,7 miljoen (-54,6%). Ten opzichte van de begroting 2020 is de realisatie gelijk aan 133,3%.

Grondbelasting

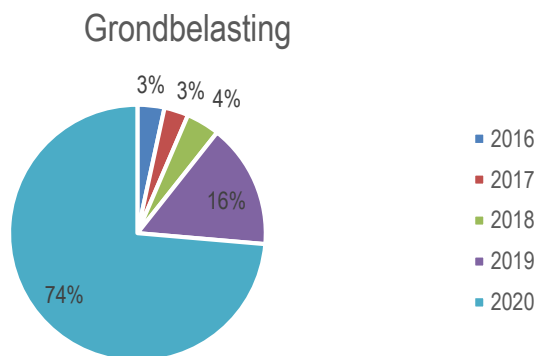
De ontvangsten ultimo september 2020 bedragen AWG 0,9 miljoen minder dan het jaar daarvoor (afname van 2,2%). De begrotingsrealisatie 2020 is gelijk aan 125,0%.

Volgens DIMP worden de ontvangsten grondbelasting jaarlijks sterk beïnvloedt door de dagtekening van het kohier. Het kohier wordt gebruikelijk gedurende het tweede kwartaal uitgevaardigd en daarom liggen de hoogste ontvangsten in deze periode. Het kohier 2020 had als dagtekening 1 juni 2020. De verwachting was dat de covid-19 crisis de compliance sterk negatief zou beïnvloeden, maar de werkelijke ontvangsten zijn bijna AWG 8 mln. hoger dan begroot.

Onderstaande grafiek van DIMP illustreert de trend van de ontvangsten uit hoofde van grondbelasting vanaf 2018.



De volgende grafiek van DIMP geeft de verdeling weer van de ontvangsten in 2020 naar de jaren waarin de kohieren zijn uitgevaardigd



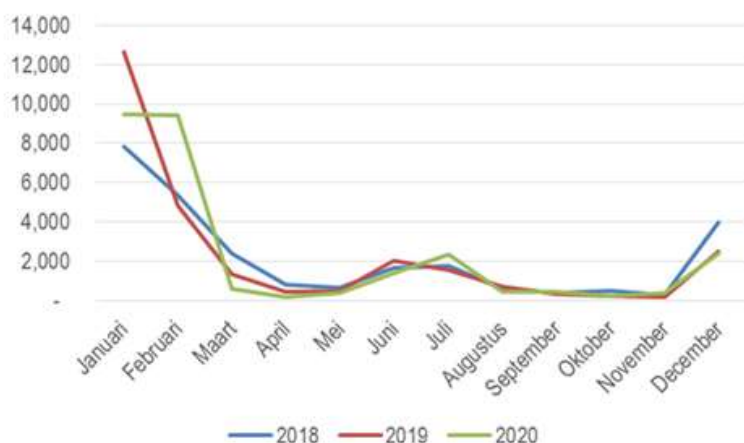
Overdrachtsbelasting

De overdrachtsbelasting vertoont per ultimo 2020 een realisatie van 113,2%. Bij dit belastingsoort heeft zich een stijging voortgedaan van AWG 2,3 miljoen (+9,1%). Door de grotendeels incidentele aard van deze heffing valt moeilijk te becijferen wat de oorzaken zijn van de wijzigingen ten opzichte van dezelfde periode.

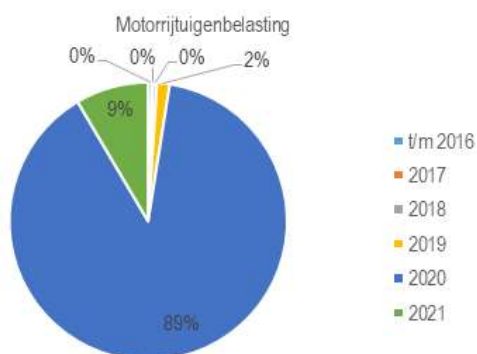
Motorrijtuigenbelasting

Ten slotte is de motorrijtuigenbelasting voor 113,5% gerealiseerd ten bedrage van AWG 27,8 miljoen. Vergeleken met het voorgaande jaar is er sprake van een toename in ontvangsten ten bedrage van AWG 0,5 miljoen (+1,9%).

In onderstaande grafiek van DIMP wordt ontwikkeling van de ontvangsten van de motorrijtuigenbelasting weergegeven vanaf 2018.



Volgens DIMP is het belangrijk om op te merken dat 89% van de ontvangsten motorrijtuigbelasting in 2020 betrekking hebben op 2020 zelf.

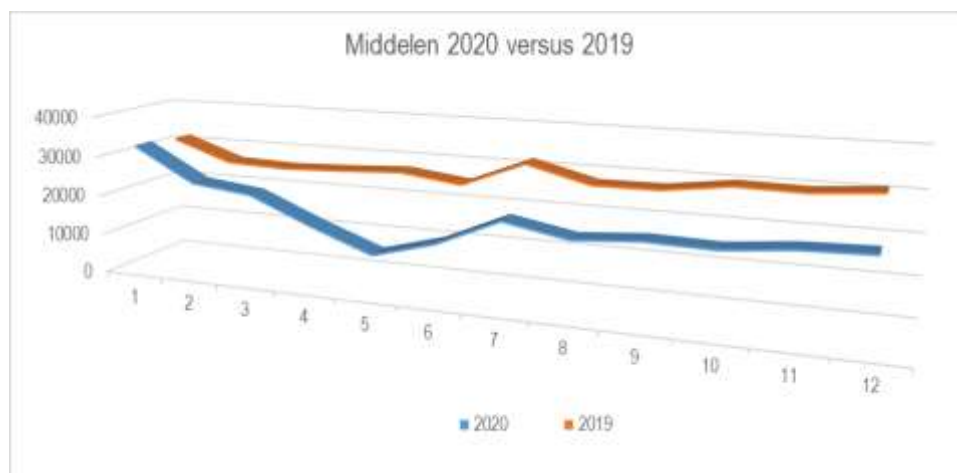


Nadere toelichting indirecte belastingen

Verloop van de geïnde middelen gedurende 2020 versus 2019 (oranje) volgens Departamento di Aduana Aruba (DAA)
De invoerrechten, accijnzen en Dienstverlening IUD worden geïnd door DAA.

Hierna volgt een grafische presentatie van DAA van de realisatie van de totale middelen in 2020 versus 2019 voor de maanden januari tot en met december 2020 inclusief toelichting van DAA.

Middelen 2020 versus 2019



Af te leiden is dat in de eerste maanden van 2020 de gerealiseerde middelen in de lijn lagen met die in 2019. De invloed van getroffen maatregelen in de Covid-maanden is duidelijk aanwezig. Sinds juni/juli 2020, bij en na aankondiging van het opheffen van de *lockdown* en zo ook gedurende de vakantieperiode hierna tonen de middelen een behoorlijke stijging aan.

Zoals eerder aangegeven heeft het openen van de Latijns-Amerikaanse markt in november 2020 de realisatie van de middelen positief beïnvloed, anders dan verwacht. De realisatie van de middelen hebben die van 2019 niet bereikt en/of overtroffen, maar lag wel in de lijn met die in 2019.

De realisatie van de middelen tot en met december 2020 (129,13 %) is hoger dan begroot voor 2020 in tegenstelling tot de realisatie in het boekjaar 2019. Die was lager dan was begroot in 2019. Ten opzichte van het boekjaar 2019 blijkt de realisatie 2020 lager te zijn, maar ligt wel in de lijn met 2019.

Invoerrechten

De invoerrechten is het grootste middelsoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 31,2%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in 2020 een afname kende van AWG 58,6 miljoen (-31,5%) in vergelijking met 2019. De begrotingsrealisatie over 2020 is berekend op 98,0%.

Volgens DAA kende dit middel, zoals eerder is aangegeven in 2020 een behoorlijke daling in de *lockdown* maanden, namelijk april-juni 2020. In de eerste maanden van 2020 en na het opheffen van de *lockdown* kende dit middel maandelijks een aanhoudende stijging in de realisatie, behalve in de maand december 2020. In december 2020 was de realisatie lager dan de maanden hiervoor.

Dit is een jaar waar sprake was van een pandemie, waarin maatregelen zijn getroffen om deze te bestrijden. Onder meer werd hierdoor gemiddeld over het jaar minder geïmporteerd.

De volgende tabellen van DAA weergeven gedetailleerde informatie met betrekking tot de import van 2020 ten opzichte van 2019:

Tabel 1 Aantal aangiften en items

Sectie	Declarations 2020	Declarations 2019	Items 2020	Items 2019
HI01	736	1.080	2.925	4.875
HI02		1		1
HI03	2	6	4	9
HK02	66.835	71.150	620.934	665.970
LV01	89.577	96.454	186.097	219.963
LV02	5.294	4.901	6.220	6.001
LV03	18	30	34	37
VZ01	1.461	1.851	2.871	4.121
	163.923	175.473	819.085	900.977

Uit tabel 1 is af te leiden dat in 2020 (163.923) 9.699 minder aangiften zijn ingediend dan 2019 (173.622). Zo ook zijn er 77.771 minder items in 2020 (819.085) dan in 2019 (896.856) geïmporteerd.

De meeste aangiften werden ingediend bij de sectie Luchthaven-Vracht (LV01), maar sectie STAD (HK02) heeft de meeste items behandeld.

Tabel 2 vliegtuigen en schepen 2020

Omschrijving	2020	2019
Vliegtuigen	9,021	15,396
Schepen	1,101	1,175

Tabel 2 laat zien dat in 2020 (9.021) 6.375 minder vliegtuigen zijn ingeklaard dan 2019 (15.396). Tevens zijn er 74 minder schepen in 2020 (1.101) ingeklaard dan in 2019 (1.175).

Tabel 3 Ingevoerde containers

Omschrijving	2020	2019
Totaal ingevoerde containers	15,052	32,474

Tabel 3 laat zien dat in 2020 (15.052) 17.422 minder containers zijn binnengekomen dan in 2019 (32.474).

Tabel 4 Totaal afgehandelde Restituties

Omschrijving	2020	2019
Totaal afgehandelde Restituties (inclusief zekeheidsstelling)	335	252

Tabel 4 laat zien dat in 2020 (335) 83 meer restituties dan 2019 (252) zijn behandeld en ingediend bij de Directie Financiën ter uitbetaling aan de belanghebbenden. Dit ligt onder meer aan het feit dat voornamelijk in het tweede helft van 2020 een behoorlijke inhaalslag is gemaakt met het afhandelen van ingediende verzoeken voor restituties van voornamelijk oudere jaren. Door het vertrek van personeel in 2018 en 2019 heeft de DAA vertraging opgelopen in het afhandelen van verzoeken voor restituties.

Accijnzen

De accijnzen vormen samen 27,3% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG 93,0 miljoen met een realisatie over 2020 van AWG 111,6 miljoen, gelijk aan 120,0%. Het totaal aan accijnzen is met AWG 40,3 miljoen gedaald ten opzichte van 2019, wat het resultaat is van de dalingen van de accijns gedestilleerd (- AWG 13,9 mln.), de accijns bier (-AWG 11,6 mln.), accijns op minerale oliën van (-AWG 11,8 mln.) en de accijns op sigaretten (-AWG 3,0 mln.). De ontvangsten van accijns op sigaretten zijn voor 121,8% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns gedestilleerd bedragen in 2020 AWG 17,7 miljoen (44,0% minder dan in 2019). De ontvangsten accijns op bier bedragen in 2020 AWG 19,8 miljoen (36,9% minder dan in 2019).

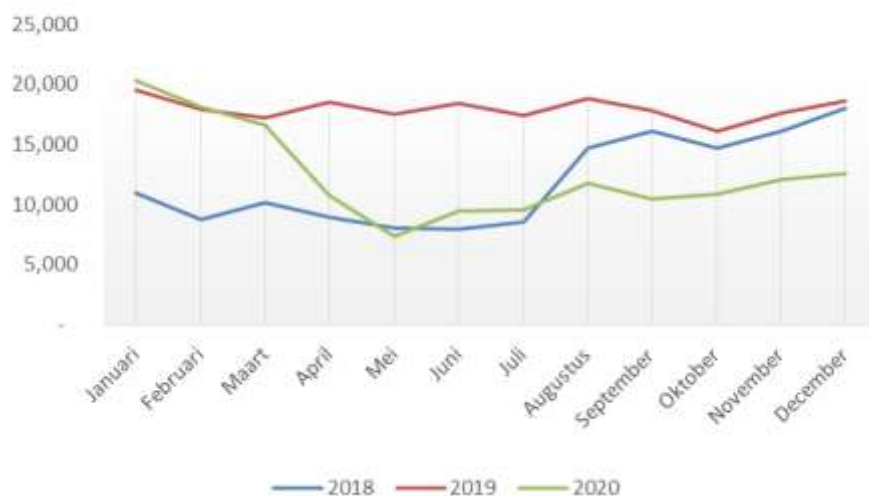
Verder heeft de DAA in 2020 AWG 62,0 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 16,0% minder dan in 2019.

De DAA is bezig met een onderzoek naar de ontwikkelingen rondom Accijns Minerale Oliën voor de boekjaren 2017-2019. Zij geeft tevens aan boekonderzoeken te zullen starten voor Accijns Gedestilleerd en Accijns bier. Zoals eerder aangegeven ligt het grillige verloop in de opbrengsten voor Accijns Sigaretten volgens DAA aan het feit dat de importeurs de zegels op onregelmatige tijdstippen in grote volumes aankopen bij de DAA.

Belasting op bedrijfsomzetten B.B.O. (inclusief BAVP)

In de centrale administratie van het Land wordt de BAVP apart geregistreerd om inzichtelijk te maken hoeveel als gevolg van deze tariefverhoging wordt geïncasseerd.

Dit middelensort (inclusief BAVP) vormt 36,8% in de totale ontvangsten van de indirecte belastingen. Vergeleken met vorig jaar is dit middelensort afgenomen met AWG 65,5 miljoen (-30,4%). De begrotingsrealisatie per ultimo 2020 is berekend op 97,3%. De totale ontvangsten (BBO en BAVP) worden in onderstaande grafiek van DIMP weergegeven.



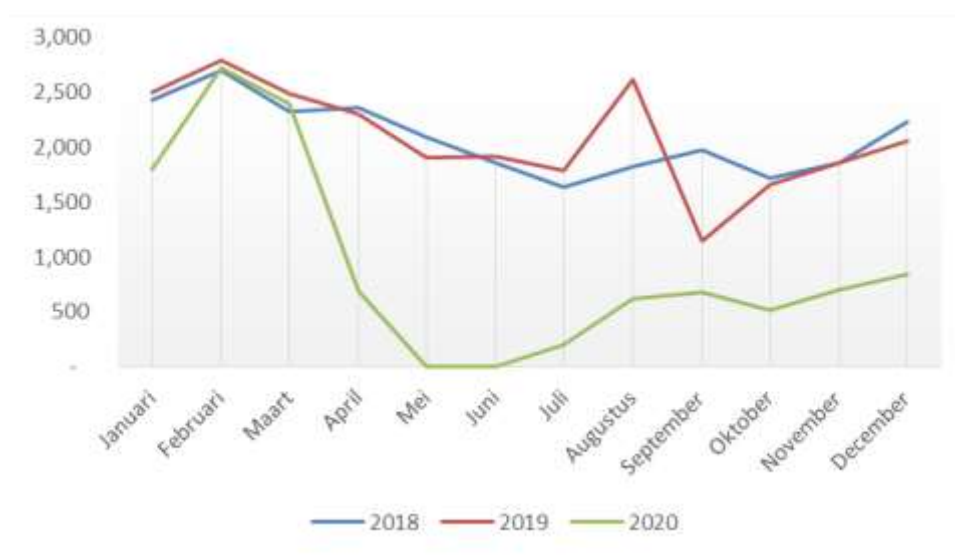
DIMP duidt aan dat alhoewel de grafiek over de eerste drie maanden conform de trend verloopt, de nadelige effecten van de huidige crisis heel duidelijk zichtbaar in de volgende maanden. Vanaf juni begonnen deze ontvangsten heel langzaam weer op te trekken als gevolg van de uitgekeerde loonsubsidie en de heractivering van de toeristische sector.

Overige indirecte belastingsoorten

De overige indirecte belastingsoorten leverden samen AWG 19,2 miljoen op (een aandeel van 4,7% in de totale indirecte belastingopbrengsten) en een begrotingsrealisatie per eind 2020 van 100,5%. Ten opzichte van 2019 is er sprake van een afname van AWG 23,1 miljoen (-54,6%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AWG 11,2 miljoen met een realisatie van 101,4%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG 5,3 miljoen met een realisatie van 88,9%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen tot en met het vierde kwartaal 2020 AWG 2,2 miljoen met een realisatie van 148,6% van de begroting.

DIMP geeft aan dat de casino sector, vanwege de maatregelen genomen in verband met de COVID-19 crisis, enkele maanden niet operationeel was. En dat daarbovenop deze ontvangsten sterk afhankelijk zijn van het toerisme zijn.

In de volgende grafiek van DIMP wordt het verloop van de casino ontvangsten weergegeven vanaf 2018:



Nadere toelichting overige belastingen opgenomen in tabel 2.2

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middelsoort per ultimo 2020 AWG 12,0 miljoen ontvangen (realisatie van 46,6% van de begroting voor het hele jaar). De begrotingsonderschrijding van AWG 13,8 miljoen is vooral te wijten aan de begrotingsonderschrijdingen van de retributies en leges bij DIMAS (AWG 6,6 miljoen), Censo (AWG 2,2 miljoen), Veterinaire dienst (AWG 0,9 miljoen), KPA (AWG 0,9 miljoen), Departamento Transporte Publico (AWG 0,6 miljoen), Bureau Intellectueel Eigendom (AWG 0,5 miljoen), Departamento di Infraestructura Publico (AWG 0,4 miljoen), Dienst Besmettelijke Ziekten (AWG 0,3 miljoen), Bureau High Commissioner (AWG 0,2 miljoen) en de begrotingsonderschrijding van de AVV rechten bij de Bureau High Commissioner (AWG 0,2 miljoen). Bij vrijwel alle directies en diensten zijn de inkomsten uit hoofde van de retributies en leges gedaald ten opzichte van dezelfde periode van het vorig jaar. De daling van AWG 12,3 miljoen (-50,7%) is echter grotendeels het gevolg van de dalingen van dit middelsoort bij DIMAS (-AWG 7,0 miljoen) en bij Censo (-AWG 1,2 miljoen), Veterinaire Dienst (-AWG 1,0 miljoen), Directie Infrastructuur & Planning (-AWG 1,1 miljoen), Korps Politie Aruba (-AWG 0,6 miljoen) en Departamento Transporte Publico (-AWG 0,4 miljoen).

Rechten, boeten & overig

Dit middelensoort geeft een realisatie van AWG 47,9 miljoen weer, oftewel 130,3% van de begroting. Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een afname van AWG 2,7 miljoen (-5,4%).

De begrotingsoverschrijding van AWG 11,1 miljoen is het voor het merendeel het gevolg van begrotingsoverschrijdingen bij diverse diensten die gedeeltelijk zijn vereffend met de begrotingsonderschrijdingen bij andere diensten. De grootste begrotingsoverschrijdingen hebben zich voortgedaan bij de bijdragen in de kosten van DIMP (AWG 6,4 miljoen), de overige middelen van Directie Telecommunicatie Zaken (AWG 4,3 miljoen), de overige middelen van het Openbaar Ministerie (AWG 0,7 miljoen), de incidentele middelen van Directie Infrastructuur en Planning (AWG 0,4 miljoen), inkomsten voorgaande jaren Materiële Hulpverlening (AWG 0,4 miljoen) en de boeten van het Openbaar Ministerie (AWG 0,3 miljoen). Daarnaast is er AWG 7,7 miljoen gerealiseerd aan incidentele middelen die betrekking hebben op de afdrachten van salariskortingen van overheidsentiteiten die niet begroot zijn. De grootste begrotingsoverschrijdingen zijn voorvallen bij de overige middelen van Directie Scheepvaart (AWG 0,8 miljoen), bijdragen in de kosten van Ensenanza pa Empleo (AWG 0,4 miljoen), Directie Onderwijs (AWG 0,3 miljoen), en Directie Sociale Zaken (AWG 0,2 miljoen). Daar komt het gebrek nog bij van de realisatie van de "concession fees" van Aruba Airport Authority N.V. bij (begroot voor AWG 7,0 miljoen).

In 2020 is in april aan 23 overheidsentiteiten verzocht om uit het oogpunt van solidariteit en in het algemeen belang in verband met de COVID-19 pandemie dezelfde kortingen die reeds toegepast zijn op de salarissen, vakantie-uitkeringen en toelagen van de Ministers, overheidsmedewerkers en APFA gepensioneerden toe te passen op de personeelskosten van de overheidsentiteiten en de inhoudingen te storten op de voor de FASE bestemde bankrekening bij de Centrale Bank van Aruba.

Aan het einde van 2020 hebben 11 van de 23 verzochte overheidsentiteiten (47,8%) voldaan aan bovenstaand verzoek. Van de totaal van de afdrachten ad. AWG 7,7 miljoen heeft AWG 0,34 miljoen betrekking op ATA, AWG 0,8 miljoen op AZV, AWG 0,01 miljoen op CAP N.V, AWG 0,43 miljoen op CBA inclusief Raad van Commissarissen, AWG 0,02 miljoen op Elmar N.V, AWG 0,004 op FCCA, AWG 2,6 miljoen op Setar N.V, AWG 0,71 miljoen op SVB, AWG 0,06 miljoen op Utilities N.V, AWG 0,06 miljoen op VKB en AWG 2,7 miljoen op WEB N.V.

In de volgende grafiek worden de procentuele afdrachten door de overheids-nv's en instellingen weergegeven:

Aandeel in % van de overheidsentiteiten in de totale afdrachten salariskortingen 2020



*CAP N.V. (0,09%), FCCA (0,05%), ELMAR N.V. (0,26%), Utilities (0,83%), VKB (0,76%)

Bron: Directie Financiën

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van dit middelensoort bedraagt aan het einde van 2020 AWG 64,5 miljoen, welke gelijk is aan 81,6% van de begroting. De begrotingsonderschrijding van AWG 14,5 miljoen is vooral te wijten aan de begrotingsonderschrijdingen van de erfpachtrechten (AWG 6,6 miljoen), de overdrachten van het Rijk (AWG 4,9 miljoen), toeristenheffing (AWG 1,2 miljoen), uitkering deelneming Setar (AWG 0,9 miljoen), overige ontvangsten van de Douane (AWG 0,5 miljoen) en de overdrachten van het Rijk m.b.t. door Nederland gerestitueerde personeelskosten Kustwacht, burgerpersoneel en Arumil (AWG 0,2 miljoen). Bij de verhuuropbrengsten van Directie Infrastructuur en Planning is de begroting overschreden met AWG 0,3 miljoen. Een vergelijking met dezelfde periode in 2019 laat een afname zien van AWG 35,0 miljoen (-35,2%). Deze afname is vooral te wijten aan de ontbrekende uitkeringen deelnemingen van van ATA (2019: AWG 18,7 miljoen), Refineria di Aruba (2019: AWG 14,0 miljoen), Utilities N.V. (2019: AWG 10 miljoen), Aruba Airport Authority N.V. (2019: AWG 1,7 miljoen) en dalingen v toeristenheffing (-AWG 4,6 miljoen), de uitkering deelneming van Setar (-AWG 3,5 miljoen), erfpachtrechten (-AWG 1,1 miljoen), en de overdrachten van het Rijk m.b.t. defensie (-AWG 0,4 miljoen) die deels vereffend zijn met de toenames van de uitkering deelneming van de Centrale Bank van Aruba (+AWG 12,9 miljoen) en de overdrachten van het Rijk die zijn aangevangen in 2020 inzake de migrantenproblematiek uit crisis Venezuela (+AWG 6,4 miljoen.).

Landsbedrijven en fondsen

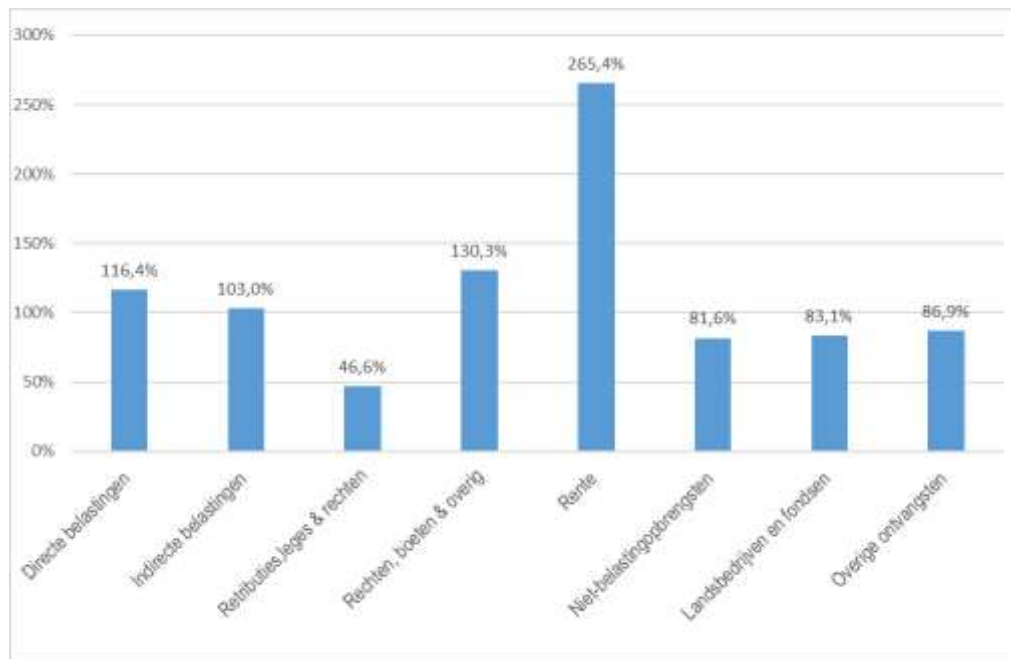
De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot eind december 2020 AWG 13,2 miljoen, oftewel 83,1% van begroting 2020. De begrotingsonderschrijding van AWG 2,7 miljoen wordt veroorzaakt door de nog niet gerealiseerde voeding ten behoeve van het Criminaliteitsfonds (AWG 1,0 miljoen) en de begrotingsonderschrijding van de overige bijdrage (AWG 1,7 miljoen). De ontvangsten uit hoofde van de overige bijdrage hebben te maken met interne verrekeningen en doorbelastingen tussen de overheidsdiensten en hebben derhalve per saldo geen effect op het exploitatieresultaat. De toename van AWG 9,8 miljoen ten opzichte van 2019 wordt vooral veroorzaakt door de realisatie van de terugstorting van AWG 10 miljoen op de begroting van Land Aruba in verband met de inkorting en temporisering van projecten van het Sociaal Crisis Plan.

Overige

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van 2020 AWG 39,2 miljoen, gerealiseerd voor 86,9% ten opzichte van de begroting 2020. De ontvangsten onder dit middelensoort zijn grotendeels toe te schrijven aan ontvangen deviezenprovisie (AWG 41,3 miljoen) en het disagio op de door de Centrale Bank van Aruba uitgegeven 5,3% obligatielening september 2020. Het disagio (AWG 2,2 miljoen) is enerzijds het gevolg van de agio's op de 1^e (AWG 0,7 miljoen) en 2^e tranche (AWG 0,1 miljoen) en anderzijds het gevolg van de disagio's op de 3^e en 4^e tranche van respectievelijk 0,9 miljoen en 2,1 miljoen. Vergeleken met 2019 is er sprake van een forse daling in de ontvangsten van AWG 24,5 miljoen (-38,4%). Dit verschil is vrijwel geheel veroorzaakt door de afname van de deviezenprovisie van AWG 10,0 miljoen en de afname van het agio op afgesloten geldleningen van AWG 14,4 miljoen.

Samenvattend zijn alle middelensoorten in onderstaande grafiek opgenomen (uitgedrukt in procenten).

Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 31 december 2020 uitgedrukt in procenten:



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 31 december 2020

De totale kosten per 31 december 2020 bedragen AWG 1.821,0 miljoen, die gelijk staat aan een begrotingsuitputting van 90,3 %. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten met de vergelijkende cijfers van kwartaal vier van het jaar 2019 en tevens de begrotingsuitputting in percentages.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 31 december 2020

(in AWG 1000)

Kosten	t/m 31 December 2020	t/m 31 December 2019	Begroot 2020	% Begrotings-uitputting
Personeelslasten	427.718	475.184	441.841	96,8%
Goederen en diensten	182.382	176.614	215.198	84,8%
Rente	234.422	229.547	236.005	99,3%
Subsidie	191.906	212.863	195.663	98,1%
Overdrachten	494.410	153.945	617.878	80,0%
Bijdragen & afschrijvingen	290.128	174.126	309.224	93,8%
	1.820.965	1.422.279	2.015.809	90,3%

Exploitatieresultaat	(749.725)	(3.204)	(999.850)	75,0%
-----------------------------	------------------	----------------	------------------	--------------

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen ultimo december 2020 AWG 427,7 miljoen (96,8% van de begroting). Een vergelijking met het vierde kwartaal van 2019 laat een totale daling in personeelskosten zien van AWG 47,5 miljoen (-10,0%). Deze daling heeft te maken met de inkorting van de bruto bezoldigingen van het personeel. Het zijn maatregelen die de overheid heeft genomen in verband met de gevolgen van Covid-19, als teken van solidariteit met de Arubaanse samenleving. Daarenboven is er in geringe mate bespaard op de personeelskosten als gevolg van de uitvoering van het Beleidsplan Verlaging Personeelskosten (BVP).

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

Ministerie	K4 2019	K1 2020	K2 2020	K3 2020	K4 2020
Ministerie van AIOIE	477	496	493	494	483
Ministerie van FEZC	687	681	681	674	675
Ministerie van JVI	1503	1490	1486	1480	1466
Ministerie van OWDO	223	200	198	195	192
Ministerie van ROIM	191	186	182	178	173
Ministerie van SZA	238	283	283	283	279
Ministerie van TVS	289	284	289	285	285
Ministerie van TCPC	163	161	160	160	161
Totaal	3771	3781	3772	3749	3714
Onderwijspersoneel	927	877	874	831	820
Kustwachtpersoneel	45	45	45	51	51
Personeel Sociaal crisis plan		50	49	48	44

Bron: Departamento Recurso Humano

Het aantal FTE's is in het vierde kwartaal 2020 per saldo met 35 afgenomen ten opzichte van het derde kwartaal 2020. Dit komt door diverse uitdientstredingen, zoals niet verlengen van arbeidscontracten, behalen pensioengerechtigde leeftijd, ontslag op eigen verzoek en overlijden.

Tabel 2.4 is opgenomen om de personeelskosten in relatie te kunnen brengen met het aantal voltijds equivalente formatieplaatsen (FTE's). Deze tabel verschaft per kwartaal inzicht in het verloop van het aantal FTE's. Het aantal FTE's is in het vierde kwartaal 2020 per saldo met 35 afgenomen ten opzichte van het derde kwartaal 2020. Dit komt met name doordat 35 personen wegens verschillende redenen uit dienst zijn getreden gedurende de periode van oktober tot en met december. De redenen voor uitdiensttreding zijn divers, zoals beperking indienstneming, uitdiensttreding op eigen verzoek, uitdiensttreding wegens een disciplinaire straf en wegens overlijden. In bijlage II worden de resultaten van de uitvoering van het BVP gepresenteerd.

Goederen en Diensten

Goederen en diensten zijn gerealiseerd met AWG 182,4 miljoen (84,8% van de begroting), welke een lichte toename laat zien van AWG 5,8 miljoen (+3,3%) ten opzichte van hetzelfde kwartaal voor het jaar 2019. De uitputting voor goederen en diensten verloopt tamelijk voor op het normale patroon maar is nogmaals beneden de uitputting van 100% gebleven. Voor deze kostensoort zijn verschillende wijzigingen waargenomen. Het gaat voornamelijk om aanpassingen voor de aanvullende kosten in het kader van het bestrijden van COVID-19 op het sociaaleconomische- en het gezondheidsvlak (voedselpakketten d.m.v. CEDE Aruba en Fundacion pa nos Comunidad en goederen en diensten ten behoeve van DVG), een economisch herstelplan voor Serlimar SG, bijstellingen in verband met de instelling van de AMC-mededingingsautoriteit en ook ten behoeve van de liquiditeitsfeer.

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo december 2020 AWG 234,4 miljoen, welke ten opzichte van het vierde kwartaal van 2019 AWG 4,9 miljoen (-2,1%) minder bedraagt. De begrotingsuitputting tot en met het vierde kwartaal van 2020 is voor 99,3% gerealiseerd. De onderverdeling van de rentelasten is namelijk; rente obligatielening LV AWG 98,4 miljoen, rente op geldleningen VV AWG 102,8 miljoen en rente op geldleningen LV AWG 30,2 miljoen.

Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het vierde kwartaal 2020 AWG 191,9 miljoen, hetgeen AWG 21,0 miljoen minder is (-9,8%) dan in dezelfde periode voor het jaar 2019. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 98,1% en is derhalve in lijn met de verwachtingen, desondanks de ingestelde inkortingen op subsidies als genomen noodmaatregel. De meest opvallende subsidiebedragen die onder deze categorie vallen, worden hierna vermeld; subsidies aan instellingen niet zijnde onderwijs (AWG 49,4 miljoen), exploitatiesubsidies onderwijs (AWG 13,7 miljoen), salarissubsidies onderwijs (AWG 113,2 miljoen).

Overdrachten

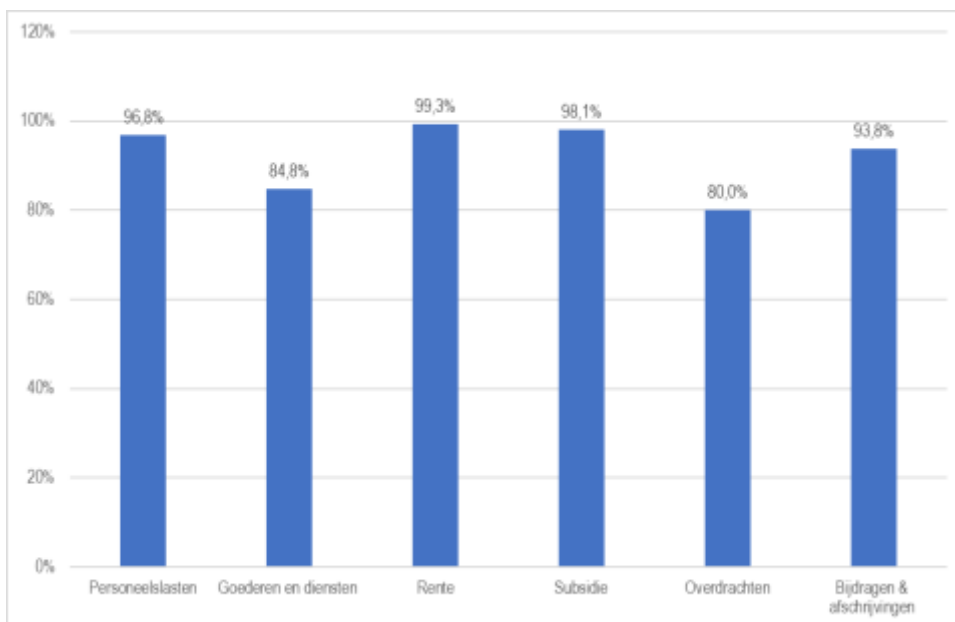
De overdrachten bedragen AWG 494,4 miljoen (AWG 340,5 miljoen meer dan in hetzelfde kwartaal van 2019). De toename is aanzienlijk, maar de verhoging heeft vooral te maken met de financiële steun van de Fondo Asistencia Social di Emergencia (FASE), de loonsubsidieregeling en de MKB-steunregeling. Ten opzichte van de begroting is de begrotingsrealisatie echter op 80% vastgesteld. Dit voor een groot deel te verklaren door de onderbesteding in de voornoemde steunmaatregelen. Onder deze categorie worden onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG 6,2 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG 42,1 miljoen, overige pensioenen AWG 4,6 miljoen, onderstand AWG 71,4 miljoen, overig overdrachten AWG 307,9 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG 42,2 miljoen.

Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG 290,1 miljoen. Het betreft AWG 116,0 miljoen (+66,6%) meer dan de realisatie in het vierde kwartaal van 2019 vooral als gevolg van de beschikbaarstelling van aanvullende middelen ten behoeve van de infrastructuur. De begrotingsuitputting is desalniettemin gelijk aan 93,8% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG 56,2 miljoen (inclusief uitgaven migrantenproblematiek voor AWG 2,3 miljoen), de zorg gerelateerde kosten AWG 32,0 miljoen, afschrijvingen AWG 34,0 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP- projecten van AWG 40,0 miljoen geboekt. Voorts wordt ook de landsbijdrage UO AZV (AWG 122,7 miljoen) onder deze categorie geboekt.

Samenvattend wordt hieronder een grafische weergave van de hierboven toegelichte kostenrealisatie, uitgedrukt in procenten van de vastgestelde begroting 2020 gepresenteerd.

Grafiek 2.2: Kostenrealisatie per 31 december in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening per 31 december 2020

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 31 december 2020 bedragen AWG 38,3 miljoen, hetgeen AWG 4,5 miljoen (-10,5%) minder is, in vergelijking met het vierde kwartaal van 2019. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 82,7%. De totale kapitaaluitgaven bedragen per 31 december 2020 AWG 52,1 miljoen wat AWG 5,2 miljoen (-9,0%) minder is dan het vierde kwartaal van 2019. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2020 is gelijk aan 69,2%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het vierde kwartaal 2020 vertoont een negatief nettoresultaat van AWG 13,8 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 31 december 2020

(in AWG 1000)

Kapitaal ontvangsten	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
<i>Verkoop onr. goederen & grond</i>	7	6.250	0,0%
<i>Kapitaalontvangsten</i>	-	-	0,0%
<i>Lokale Kredietaflossing</i>	4.387	6.134	71,5%
<i>Schenking</i>	-	-	0,0%
<i>Vrijgekomen afschrijvingen</i>	33.930	33.930	100,0%
	38.324	46.314	82,7%

Kapitaal uitgaven	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
<i>Investeringen</i>	28.745	40.000	71,9%
<i>Vermogensoverdrachten</i>	4.306	5.310	81,1%
<i>Lokale kredietverlening</i>	19.073	30.000	63,6%
	52.124	75.310	69,2%

Netto resultaat kapitaaldienst	(13.800)	(28.996)	47,6%
---------------------------------------	-----------------	-----------------	--------------

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 31 december 2020

Lokale kredietaflossing

De lokale kredietaflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG 3,3 miljoen en ontvangsten van de Fundacion Lotto pa Deporte voor 1,1 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een verslechtering van AWG 0,8 miljoen (-15,4%). Gezien de aanhoudende verslechterde economische toestand, is in de uitvoering van het invorderingsbeleid bij de studieleningen enige vertraging ingevoerd hetgeen uitdrukking vindt in de verslechterde resultaten.

Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn voorlopig geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2020 en zijn ultimo december 2020 gerealiseerd voor 100% ten bedrage van AWG 33,9 miljoen. Het is tevens belangrijk om te vermelden dat de afschrijvingskosten in de exploitatierekening niet tot uitgaven leiden en worden in de vorm van een vrijval in de kapitaalontvangsten gecompenseerd.

Investeringsen

De realisatie van de investeringen tot en met het vierde kwartaal van 2020 bedraagt AWG 28,7 miljoen. Dit vertaalt zich in een begrotingsrealisatie van 71,9%. In vergelijking met het vierde kwartaal van 2019 loopt de investeringen licht met 9,0% achter. Toegang tot financiering voor de investeringen is hier een knelpunt gezien op eigen rekening door het Land slechts voor de schuldendienst geleend wordt in het buitenland. Voor de overige financieringsbehoefte, waaronder die ten behoeve van investeringen, is men vooralsnog toegewezen tot de liquiditeitssteun vanuit Nederland. De financiering van investeringen vanuit Nederland is evenwel nog niet tot stand gekomen doordat deze nu eenmaal pas bij gebleken liquiditeitsbehoefte en na goedkeuring door Nederland onderdeel gaan vormen van de liquiditeitssteun..

Vermogensoverdrachten

Vermogensoverdrachten voor het vierde kwartaal 2020 bedragen AWG 4,3 miljoen. Het betreft voornamelijk kapitaaloverdracht aan Post Aruba N.V. voor een bedrag van AWG 3,8 miljoen Met deze kapitaaloverdracht wordt 81,1% van de begroting gerealiseerd.

Lokale kredietverlening

Tot aan het einde van het vierde kwartaal 2020 bedragen de verleende lokale kredieten AWG 19,1 miljoen (studieleningen), wat AWG 2,5 miljoen minder is dan hetzelfde kwartaal van vorig jaar. De begrotingsrealisatie is wederom op 63,6% vastgesteld.

3. Financiering en schuldbeleer

3.1. Schuldendienst 2020

De in de begroting van Aruba opgenomen schuldendienst is begin november gewijzigd van AWG 582,5 miljoen naar AWG 531,9 miljoen, bestaande uit ca AWG 295,8 miljoen aan aflossingen en AWG 236 miljoen aan rente. De rente is over het jaar met ca AWG 1,6 miljoen lager uitgekomen dan geprojecteerd. Aldus is in 2020 in totaal ca AWG 530,2 miljoen aan rente en aflossingen betaald. Dit bedrag is voor AWG 468,6 miljoen met buitenlands kapitaal gefinancierd en AWG 61,4 miljoen met lokaal kapitaal¹.

Tabel 3.1: Schuldendienst 2020

Aflossingen. Programma 2020 onderverdeeld naar binnen/buitenland*

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	62,2	101,1	1,1	4,8	169,2
Buitenland	38,1	2,7	80,1	5,8	126,7
Totale aflossingen	100,3	103,8	81,2	10,6	295,9

* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

Rente. Programma 2020 onderverdeeld naar binnen/buitenland

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Binnenland	24,4	43,9	25,6	33,8	127,7
Buitenland	40,1	10,9	41,0	16,4	108,3
Totale rente	64,5	54,8	66,6	50,2	236,0

*INT: bij rente wordt ALLE rente meegenomen, incl. schatkistpapier

Schuldendienst. Realisatie 2020

	K1	K2	K3	K4	TOTAAL
Aflossingen	100,2	104,0	81,2	10,3	295,8
Rente	63,8	54,4	64,6	51,7	234,4
Totaal S/D	164,0	158,4	145,8	62,0	530,2

* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

Bron: Directie Financiën

¹ Leningen met de Staat der Nederlanden worden buitenlandse leningen beschouwd.

3.2 Financieringen 2020

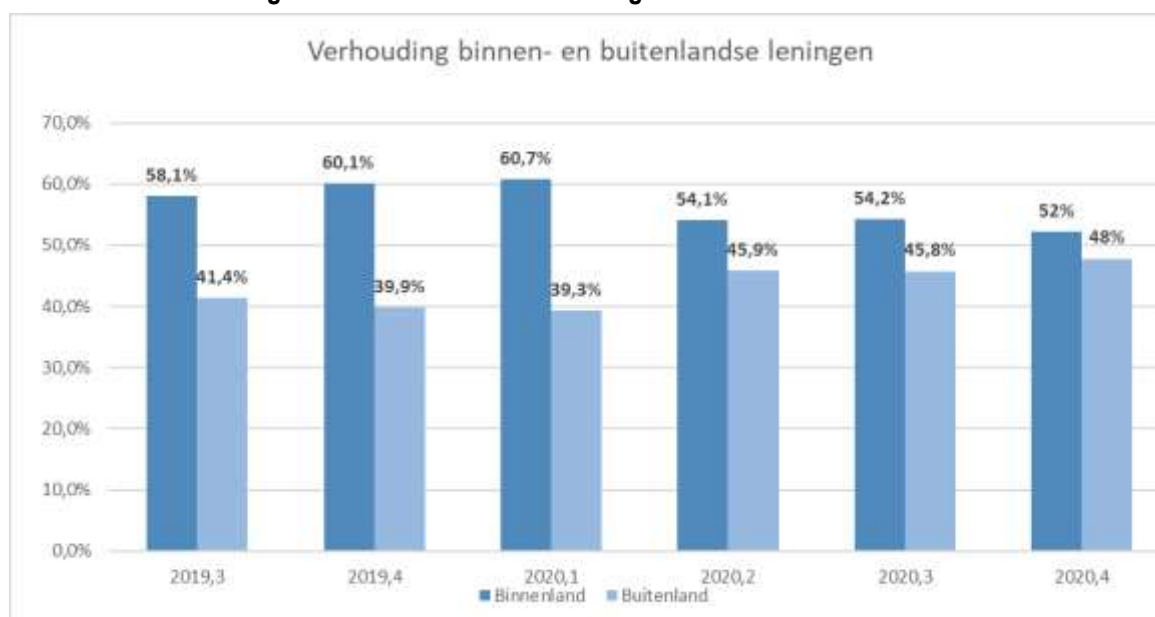
In 2020 zijn in totaal 11 leningen gesloten voor een bedrag van samen AWG 1,1 miljard. Hiervan is 21% lokaal gefinancierd (ca. AWG 233,1 miljoen) en het restant met buitenlands kapitaal, waarvan AWG 455,4 miljoen op de kapitaalmarkt en AWG 414,5 miljoen met preferente leningen van de Staat der Nederlanden.

Tabel 3.2: Financiering 2020

DF CODE	BEDRAG in Afl.	Note	MKT	Valuta	Verval	n	INT
172-2020-1	61.345.606	MAR.31.20	DOM	AFL	JAN.31.25	5	4,75%
173-2020-2	42.800.000	APR.27.20	NL	AFL	APR.10.22	2	0%
174-2020-3	63.900.000	MAY.18.20	NL	AFL	APR.10.22	<2	0%
175-2020-4	49.400.000	JUN.11.20	NL	AFL	APR.10.22	<2	0%
176-2020-5	49.400.000	JUN.04.20	NL	AFL	APR.10.22	<2	0%
177-2020-6	455.400.000	JUN.09.20	EXT	USD	JUN.09.27	7	5,00%
178-2020-7	60.000.000	SEP.29.20	DOM	AFL	SEP.29.27	7	5,30%
179-2020-8	13.042.060	SEP.29.20	DOM	USD	SEP.29.27	7	5,30%
180-2020-9	40.000.000	SEP.29.20	DOM	AFL	SEP.29.27	7	5,30%
181-2020-10	58.766.700	SEP.29.20	DOM	USD	SEP.29.27	7	5,30%
182-2020-11	209.000.000	NOV.11.20	NL	AFL	APR.10.22	<2	0%
	<u>1.103.054.366</u>						

Bron: Directie Financiën

Grafiek 3.1: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron: Directie Financiën

3.3 Schuldstand

Van de AWG 1,1 miljard aan leningen is ca AWG 296 miljoen conform programma besteed aan aflossingen. De schuld aan leningen is aldus met AWG 807 miljoen toegenomen en daarbij is over het jaar ook ca AWG 50 miljoen aan schatkistpapier uitgeschreven. De stand van de schuld aan leningen is over het jaar met ca AWG 857 miljoen toegenomen. Door een afname in de kortlopende schulden is het totaal aan schulden in 2020 met ca AWG 827 miljoen toegenomen.

Tabel 3.3: Verloop schuldendienst 2020 in miljoenen AWG.

	2019 K4	2020 K1	2020 K2	2020 K3	2020 K4
Binnenlandse leningen					
Promessen en kasgeldlening	100,0	108,0	133,0	130,0	150,0
Staatsobligaties	1.738,8	1.738,8	1.638,8	1.810,6	1.810,6
Onderhandse leningen	446,9	446,9	446,9	446,9	443,2
Overige leningen	240,6	239,8	238,7	237,6	236,4
	2.526,2	2.533,4	2.457,3	2.625,0	2.640,2
Buitenlandse leningen					
Leningen N.I.O.	9,2	9,2	7,8	7,8	7,8
Leningen Rijksbegroting	7,1	6,9	212,6	212,9	419,8
Overige leningen EUR	6,6	6,3	6,2	6,5	6,5
Buitenlandse leningen USD	1.653,3	1.615,3	1.855,6	1.987,9	1.985,2
	1.676,3	1.637,7	2.082,1	2.215,0	2.419,2
Totaal Leningen	4.202,5	4.171,1	4.539,4	4.840,0	5.059,4
% BBP	73%	72%	114%	113%	125%
Kortlopende schulden	105,7	129,7	115,7	128,7	76,2
Extracomptabele schulden - Lease	10,8	10,6	10,5	10,3	10,1
Totaal UFR	116,5	140,3	126,2	139,0	86,3
Totaal schulden	4.319,0	4.311,4	4.665,6	4.978,97	5.145,70
% BBP	74,6%	74,4%	116,9%	116,2%	127,1%
BBP ¹	5.791,3	5.791,3	3.992,0	4.286,0	4.049,0
<i>Noot</i>					
¹⁾ Bron BBP is Centrale Bank van Aruba					

Bij de schulden wordt onderscheid gemaakt tussen de formele leningen op de kapitaalmarkt en de financieringen op de geldmarkt, ofwel de kortlopende schulden, werkkapitaal (doorgaans Unmet Financing Requirement of UFR genoemd) en de latente schulden. De schuldpositie aan het einde van het tweede kwartaal staat in Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal.

De leningen zijn ingedeeld overeenkomstig de comptabele richtlijnen zodat ook de aansluiting met 's Lands begrotingen en jaarrekeningen mogelijk is. Hierbij geldt dat de kapitaal- of geldmarkt waarop een lening is geplaatst bepalend is voor de designatie van een lening als zijnde een binnen- of een buitenlandse verplichting. Het domicilie van de schuldeiser speelt daarbij geen rol. Schatkistpromessen en kasgeldleningen worden in bovenstaand tabel steeds meegenomen bij de lokale kapitaalmarktinstrumenten, maar het zijn feitelijk geldmarkt-instrumenten die expliciet bedoeld zijn voor het sturen van werkkapitaal.

3.4. Schuldontwikkeling 4e kwartaal

De stand van de schulden is in het 4^e kwartaal met ca AWG 167 miljoen toegenomen.

Bij de binnenlandse leningen is in december 2020 AWG 20 miljoen extra aan schatkistpapier uitgeschreven. De tijdelijke toename was nodig om de stand bij de schatkistpapieren te nivelleren door schatkistpromessen ten belope van AWG 25 miljoen, AWG 20 miljoen en AWG 80 miljoen te vervangen met papieren van AWG 40 miljoen, AWG 45 miljoen en AWG 40 miljoen. Het herfinancieringsrisico van de promessen van AWG 80 miljoen is hierdoor gemitigeerd. Het project is met succes uitgevoerd, de tijdelijke toename van december is op 5 februari 2021 weggewerkt, en de omvang van het bedrag aan schatkistprogramma is teruggebracht naar niveau van het derde kwartaal 2020.

Tabel 3.4: Schuldontwikkeling per kwartaal

Instrument	AFL	AFL Toelichting
	4.979,0	Totaal Schulden 2020 K3
Promessen	20,0	Extra opname tbv verlaging Tbills in februari 2021
Staatsobligaties	-	Geen mutaties
Onderhandse leningen	(3,7)	Aflossing 5.000% Onderh. Lening 2013-2020
Overige leningen	(1,1)	Aflossingen Lening 6.700% APFA 2004-2039.
Lening N.I.O.	-	Geen mutaties*
Leningen Rijksbegroting	206,9	(2,1) Aflossing Leningen Rijksbegroting. 209,0 0.000% NL 2020-2022_storting nr.5 (0,0) Aflossing E.I.B. leningen
Overige leningen EUR	0,1	koersschommeling
Buitenlandse leningen USD	(2,7)	Aflossing 5.750% PP. 2018-2028. USD 60 mln
Kortlopende schulden	(52,5)	Betalingen (handels-)crediteuren
Extracompt.schulden - Lease	(0,2)	Betalingen lease
	166,728	Toename in schuldpositie
	5.145,7	Totaal Schulden 2020 K4

* Lening N.I.O. is in AFL

Bron: Directie Financiën

3.5. Kortlopende schulden

De kortlopende schulden van het Land bestaan grotendeels uit schulden aan zowel binnen- als buitenlandse handelscrediteuren. Ook de schulden aan overheidsinstellingen en deelnemingen worden in deze categorie ingedeeld. De stand van kortlopende schulden per eind 2020 stond op ca AWG 86 miljoen op een historisch laag niveau. Dit is wellicht een tijdelijke situatie waarbij sprake is van substitutie van korte-termijn schulden aan crediteuren met korte-termijn schulden aan promessen.

Betalingen uit hoofde van de (lease-)overeenkomst tussen Land Aruba en AREH N.V. worden zowel in de begrotingen als de jaarrekeningen als huurkosten verantwoord. De aan deze overeenkomst verbonden kosten worden in dit verslag volledigheidshalve vermeldt, al is er geen sprake van rentelasten noch aflossingen.

Tabel 3.5: Kortlopende Schulden

	2019	2020	2020	2020	2020
	K4	K1	K2	K3	K4
<i>Viottende Passiva:</i>					
UFR - buitenland	10,39	18,5	9,9	12,1	15,1
UFR - binnenland	95,3	111,2	105,9	116,6	61,1
	105,7	129,7	115,7	128,7	76,2
<i>Latente Schulden:</i>					
Huurovereenkomst AREH N.V.	10,8	10,6	10,5	10,3	10,1
Totaal Kortlopende Schulden	116,5	140,3	126,2	139,0	86,3

Bron: Directie Financiën

4. Financieel beheer

In afstemming met het College Aruba Financieel Toezicht is besloten de opzet van dit hoofdstuk volledig toe te spitsen op de stand van zaken rond de twee hoofdactiviteiten welke in uitvoering zijn in het kader van beoogde verbeteringen in het financieel beheer van het Land. Deze zijn allereerst de nulmetingen omtrent de stand van zaken van alle onderwerpen rond de controleerbaarheid van de Jaarrekening. Hieronder staat de opstelling van de bijzondere verantwoording over het jaar 2020. Deze opzet heeft te maken met de behoeftes van diverse partijen rondom het thema financieel beheer, maar ook met de zeer beperkte capaciteit op het gebied van zowel financieel beheer in meer brede zin, maar ook meer specifiek rond de auditfunctie bij het Land. Vooral met de nulmetingen wordt gezocht naar manieren waarop de procesinrichtingen op zodanige wijze opgezet kunnen worden zodat dit zowel de auditfunctie als dat de dagelijkse praktijk het zo makkelijk mogelijk maakt. Men kan immers niet van het apparaat verwachten dat deze in staat zal zijn om op eigen kracht complexe processen uit te voeren terwijl men maar beperkt toegang heeft tot gekwalificeerd personeel. Dit is dus een uitdaging, naast de audit op dergelijke complexe processen. Met de resultaten van de nulmetingen onder de arm zal dan op basis van de volgende beginselen verbeteringen worden bewerkstelligd

- Versimpeling procesinrichting
- Elimineren van onnodige processen en procesdelen
- Standaardisatie zowel binnen als tussen processen
- Automatisering waar mogelijk en opportuun als eindpunt

Hieronder volgt een overzicht van de afgeronde nulmetingen met hun hoofdaandachtspunten. In de rapportageperiode is één nulmeting afgerond en in rapportvorm gepresenteerd.

Aanpak geconstateerde aandachtspunten

Door de beperkte organisatorische capaciteit moeten harde keuzes gemaakt worden over de onderwerpen die als eerste aangepakt moeten worden en welke zaken later aan de orde komen. De aanpak van dit onderwerp is gebaseerd op het antwoord op de vraag welke onderwerpen voor de bijzondere verantwoording over 2020 en het hiermee samenhangend zelfstandig balansonderzoek over 2019 van direct belang zijn. Zoals eerder aangegeven wordt dit onderzoek uitgevoerd door de Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB). Omwille van dit onderzoek ligt thans in de aanpak als allereerste punt de verbeteringen in het beheer van tussenrekeningen bij Directie Financiën. Dit impliceert een aantal saneringen van oude niet langer relevante posten die de balansresultaten vertroebelen. Met de oplevering van de Jaarrekening 2019 zal hierover verslag worden uitgebracht en zal de verbetering in informatiewaarde van de balans blijken. Dit is ook een van de redenen, naast de alom bekende COVID-19-perikelen, welke ertoe hebben geleid dat deze jaarrekening nog altijd niet is opgeleverd.

Tabel 4.1: Overzicht resultaten uitgevoerde nulmetingen

Onderwerp	Afrondingsdatum	Algemeen oordeel	Aandachtspunten
Opbrengstproces Openbaar Ministerie	Dec-18	Niet controleerbaar	Verwerkingsachterstanden in administratie Volledigheid administratie door niet uitgevoerde aansluitingen en afstemmingen Inzichtelijkheid en beheersbaarheid inrichtings- en afrekeningsstroom door ontbreken bepaalde beheersingsdocumenten Ontbreken kasboek Niet effectief kluisbeheer Zegelvoorzadaadministratie Bemiddeling schadevergoeding
Beheer dienstauto's	Jan-19	Niet controleerbaar	T oetsing reële noodzaak (lease-) auto's Effectiviteit en doelmatigheid gebruik (lease-) auto's Koopopties in leaseovereenkomsten Sluizvrijende verleningen
Beheer tussenrekeningen	Aug-19	Deels controleerbaar	Combinatie autobelag en gebruik dienstauto Specificaties openstaande saldi tussenrekening Afwikkeling inactieve tussenrekening Afwikkeling mutatie-overzichten Toekennning verantwoordelijkheid beheer individuele tussenrekeningen Saldo tussenrekening ontvangsten DIMP
Opbrengstproces DTP	Sep-19	Controleerbaar	Afsluiten opbrengstoverzichten Periodieke aansluitingen tussen registers en administraties
Beheer langlopende geldleningen	Jan-20	Niet controleerbaar	Ontbreken leningcreatieregister Achterstand formalisering verstrekte studieleeningen Subadministratie op studentenniveau IC/AO handboeken Controle op en registratie in orderingsopdrachten studieleeningen Achterstand in orderingsopdrachten studieleeningen Periodieke controle op volledigheid facturering Saldovestigingen Ouderdomsanalyse uitstaande vorderingen Specificaties openstaande saldi studieleeningen Systematiek bepaling voorzieningsniveau voor oninbare leningen Periodieke managementrapportages Controle op uitvoering processen rond invoering en kwijtschelding studieleeningen Toegankelijkheid documentatie leningen Toekennning verantwoordelijkheid beheer langlopende leningen
Opbrengstproces DEZHI	May-20	Deels controleerbaar	Volledigheid administratie door ontbreken boekingen bankkosten Aansluiting met centrale administratie door afwijkend erkenningsmoment opbrengsten Authenticiteit en identificeerbaarheid ontangstoverzicht Overloop "Point of Sale" ontvangsten

Onderwerp	Af rondingsdatum	Algemeen oordeel	Aandachtspunten
Overige kortlopende schulden	Jun-20	Deels controlebaar	Specificatie saldi-opbouw Toekennning verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen Afstemming saldi bankafschriften en saldi grootboekrekening bij 1 rekening met een dienst
Overige Vorderingen	Jun-20	Deels controlebaar	Specificatie saldi-opbouw Toekennning verantwoordelijkheid beheer grootboekrekeningen
Personeelskosten	Juni-20	Deels controlebaar	Vastlegging en monitoring actieplannen rond processen advies- en salarismutaties Toegangrechtentautorisatiematrix PSA Periodieke risico-evaluatie ICIAO handboeken Interne auditfunctie bij DRH Gebruik interne checklisten Opname besluitenstukken in dossiers Functiescheiding bij uitvoering salarismutaties Nauwkeurigheid bij opstelling besluitenstukken bij adviesproces Vastlegging berekening terugverkerde kracht-uitbetalingen Registratie invoer- en facturen in PSA Afdeling urenverantwoording inkrachten Land Aansluiting verantwoorde personeelskosten Kustwacht met centrale financiële administratie en Debluereadministratie
Pensioenen in eigen beheer	Juni-20	Deels controlebaar	Consistentie in uitvoering processen binnen unit payroll Vastlegging verrichte invoermutaties Beheer kostenplaatsen Nauwkeurigheid bij boeking
Opbergruften Dienst Technische Inspecties	22-Sep	Controlebaar	Ontbrekende totaal aansluiting tussen sub-administraties en registratiesysteem inspectiekeuring (RTK), respectievelijk E-One Ontbrekende zichtbare vastlegging aansluitingen bankafschriften en betalingen Niet adequate vermelding van aard van kastkort en -overschotten
Controlebaarheid subsidies instellingen openbaar nut	28-Oct	Deels controlebaar	Interne beheersingsomgeving is adequaat ICIAO beheersmaatregelen schieten echter tekort in alle delen van het proces. Deze zijn: bekenning, uitbetaling, monitoring en afrekening Tekortkomingen betreffen de volgende punten: documentatie, schriftelijke vastleggingen, vastgestelde richtlijnen en procedures en tussentijdse verantwoording

5. Liquiditeitsoverzicht

De onderstaande tabel presenteert de liquiditeitsrealisatie over dienstjaar 2020. Het operationele resultaat is als gevolg van de pandemie sterk afgeweken van de reguliere tendens. Het jaar is begonnen met een positief saldo van AWG 116 mln. en gesloten met een saldo van AWG 157 mln.. In dit eindsaldo is echter inbegrepen een bedrag van AWG 20 mln. aan extra opgenomen schatkistpromessen in het kader van de nivellering per februari 2021 van het schatkistprogramma omwille van beheersing van de herfinancieringsrisico bij dit soort kort-termijn papier. De vrij beschikbare kasmiddelen per eind 2020 was aldus AWG 137 mln., ofwel een verbetering over 2020 van ca AWG 22 mln. aan kasmiddelen.

In januari is er een kleine operationele surplus geboekt, gevolgd door een kastekort van maandelijks ca. AWG 72 mln. over de rest van het jaar. Dit tekort is in het eerste kwartaal met de voornoemde kassaldo bekostigd. Voor het tekort in de tweede kwartaal is AWG 204.8 mln. aan liquiditeitssteun ontvangen. In het derde kwartaal is geen liquiditeitssteun ontvangen waardoor het tekort met binnenlandse leningen van totaal ca AWG 169 mln. moest worden gefinancierd. Voor het tekort in het vierde kwartaal is AWG 209 mln. aan liquiditeitssteun ontvangen.

Op financieringsvlak is in 2020 ca AWG 65.6 mln. aan zgn 'Extension Options' ingezet en zijn in totaal 11 leningen gesloten voor een bedrag van ca. AWG 1,1 mld. De schuld aan leningen inclusief schatkistpapier is met AWG 857 mln. toegenomen.

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2020

2020	JAN	FEB	MAR	APR	MEI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEC
<i>in AFL miljoen</i>												
	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>	<i>real.</i>
1. Ontvangsten												
1. Directe belastingen	59,2	44,5	25,7	23,5	41,9	38,5	44,1	24,5	22,9	38,5	72,1	49,5
2. Indirecte belastingen	56,1	46,1	42,3	27,8	18,5	24,1	31,6	29,9	31,1	30,8	34,3	35,7
3. Niet-belastingontvangsten	2,4	4,4	6,6	1,3	0,9	2,4	13,5	3,1	1,9	3,0	3,6	21,6
4. Overige ontvangsten	11,9	9,0	6,7	8,9	7,1	7,6	12,1	7,4	4,5	9,9	7,1	10,4
TOTAAL:	129,6	104,0	81,3	61,4	68,4	72,6	101,3	64,9	60,5	82,2	117,1	117,2
2. Uitgaven												
1. Salarissen	37,2	28,7	29,0	29,1	26,6	38,9	26,8	30,3	26,2	26,2	30,2	27,1
2. Werkgevers bijdrage	8,7	8,6	8,6	8,7	8,2	6,1	6,1	7,4	7,8	7,8	7,0	8,2
3. Salaris subsidie	10,7	9,7	9,6	9,9	9,2	1,2	10,3	6,2	8,5	8,4	9,4	8,2
4. Goederen en diensten	26,4	18,8	14,3	17,2	21,1	27,3	19,1	23,0	22,7	27,5	24,2	26,5
5. Rente	8,6	32,4	22,8	9,5	10,5	34,4	16,7	17,2	30,7	7,1	12,8	31,8
6. Steunmaatregelen	-	-	-	23,0	75,0	46,2	44,4	0,2	37,4	85,2	35,5	111,2
<i>w.v. AZV-noodsteun</i>	-	-	-	10,0	10,0	-	-	-	-	39,1	1,0	51,4
<i>w.v. SVB - noodsteun</i>	-	-	-	10,0	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. FASE</i>	-	-	-	3,0	7,6	5,5	7,7	0,2	4,5	6,7	3,6	3,9
<i>w.v. MKB</i>	-	-	-	-	9,0	-	6,4	-	-	7,3	-	-
<i>w.v. LSR</i>	-	-	-	-	48,4	40,7	30,3	-	32,9	32,2	30,9	55,9
<i>w.v. Werkloosheidsuitkering</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Investerings	3,3	3,2	0,5	0,9	3,1	7,6	1,4	0,2	3,1	7,4	0,9	3,2
<i>w.v. investeringen uit voorgaande jaren</i>	3,3	3,2	0,5	0,9	3,1	7,6	1,4	0,2	0,8	5,9	0,6	0,6
<i>w.v. vervangingsinvesteringen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>w.v. investeringen i.k.v. hervormingen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	2,3	-	-	-
<i>w.v. overige</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,6	0,3	2,5
8. Verrek., uitk. en bijdragen	-	8,4	-	14,3	1,0	1,0	10,9	1,0	2,0	10,0	-	1,0
9. Overdrachten en subsidies	20,9	19,8	12,7	17,4	14,5	24,0	28,5	15,5	14,3	27,2	21,9	27,2
10. Items n.i.e.	0,2	0,3	0,0	0,6	(0,6)	5,7	2,0	(3,5)	(5,9)	-	1,0	3,4
TOTAAL:	116,1	130,0	97,5	130,6	168,5	192,3	166,3	97,4	146,8	206,9	142,7	247,6
3. Leningen minus terugbetalingen												
1. Leningen	2,7	0,3	0,1	-	2,4	12,0	8,5	2,3	0,6	0,1	1,3	3,3
2. Aflossingen	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3	1,4	0,2	0,4	0,5	0,3	0,4
TOTAAL:	2,5	(0,0)	(0,1)	(0,2)	2,2	11,7	7,1	2,1	0,3	(0,4)	1,0	2,9
4. Netto buitenlands financiering												
1.1. Leningen buitenland	-	-	-	-	-	243,0	-	212,4	-	-	-	-
1.2. Lening NL begrotingssteun	-	-	-	42,1	113,3	49,4	-	-	-	-	209,0	-
2. Aflossingen buitenland	0,0	19,1	19,0	0,0	0,2	2,7	0,0	77,4	0,0	0,2	0,2	5,3
TOTAAL:	(0,0)	(19,1)	(19,0)	42,1	113,1	289,7	(0,0)	135,0	(0,0)	(0,2)	208,8	(5,3)
5. Netto binnenlands financiering												
1. Leningen binnenland	-	-	61,3	-	-	-	-	-	169,0	-	-	-
2. Aflossingen binnenland	0,6	0,4	61,2	0,4	0,4	100,4	0,4	0,4	3,1	0,4	0,4	4,1
TOTAAL:	(0,6)	(0,4)	0,1	(0,4)	(0,4)	(100,4)	(0,4)	(0,4)	165,9	(0,4)	(0,4)	(4,1)
6. Netto Schatkistpapier												
1. Uitgifte	20,0	80,0	8,0	45,0	80,0	25,0	20,0	105,0	5,0	20,0	80,0	45,0
2. Aflossing	20,0	80,0	-	20,0	80,0	25,0	20,0	105,0	8,0	20,0	80,0	25,0
TOTAAL:	-	-	8,0	25,0	-	-	-	-	(3,0)	-	-	20,0
Beginsaldo	115,5	115,6	70,1	59,4	50,4	61,9	120,0	46,7	146,7	223,9	94,8	276,7
Mutaties	0,1	(45,5)	(10,7)	(9,0)	11,6	58,1	(73,4)	100,1	77,2	(129,1)	181,8	(119,3)
Eindsaldo	115,6	70,1	59,4	50,4	61,9	120,0	46,7	146,7	223,9	94,8	276,7	157,4

voorlopige cijfers

Bron: Directie Financiën
Noot: Alle bedragen zijn voorlopige cijfers

6. Collectieve Sector

Bij brief van 7 oktober 2019 is de Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties akkoord gegaan met het voorstel van Aruba om voor de begrotingsjaren 2019-2021 de navolgende instellingen tot de Collectieve Sector van Aruba te laten behoren:

- Land Aruba
- Uitvoeringsorgaan Algemene Ziektekostenverzekering (AZV)
- Sociale Verzekeringsbank (SVB)
- Aruba Tourism Authority (ATA)
- Universiteit van Aruba (UA)
- Serlimar
- Stichting Education Profesional Basico (SEPB)

Tabel 6.1 presenteert de voorlopige opbrengsten, kosten, het operationeel resultaat en projectie per 31 december 2020.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 31 december 2020²

(in AFL. 1000)

	Opbrengsten 31 dec 2020	Kosten 31 dec 2020	Resultaat 31 dec 2020
LAND ARUBA	1.071.240	1.820.965	(749.725)
A.Z.V.	373.061	469.691	(96.631)
S.V.B.	346.802	355.625	(9.823)
A.T.A.	40.447	53.100	(12.653)
U.A.	15.087	14.988	99
SERLIMAR	38.298	33.577	4.720
S.E.P.B.	21.387	21.723	(335)
Consolidatieverschillen	(72.999)	(193.499)	120.500
Totaal	1.833.323	2.576.171	(743.848)

Noot: Voorlopige cijfers per 31 december 2020

Opgemerkt dient te worden dat het verwachte positieve resultaat van Serlimar per 31 december 2020 het gevolg is van een relatieve verlaging aan personeelslasten en algemene kosten waaronder huurkosten.

² In de projectie voor AZV en SVB is rekening gehouden met de vastgestelde landsbijdrage en noodsteun

Toelichting

Momenteel besteedt Land de nodige aandacht aan het stroomlijnen van de informatieoverdracht inzake de kwartaalrapportages. De eerste stap in dit proces betreft de toelichting over de entiteiten AZV en SVb

AZV

Het voorlopig resultaat van de AZV is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Voor de landsbijdrage wordt uitgegaan van de reeds in de Landsbegroting goedgekeurde AWG 12.2mln (dit betreft AWG 9.5 mln. voor uitbreiding Imsan + AWG 2.7 mln. tekort conform Begroting 2020 UOAZV) en AWG 95.9 mln. voor derving inkomsten conform DIMP en extra kosten Covid-19 conform calculatie prognose AZV;
- Premies: realisatie t/m december 2020 op kasbasis;
- BAZV: realisatie t/m december 2020 op kasbasis;
- In de beheerskosten wordt rekening gehouden met besparingsmaatregelen voor de reguliere kosten. Inlevering van salarissen en premies door het AZV personeel zijn overgedragen aan de FASE Fonds;
- Onder de zorgkosten is een bedrag van AWG 25.0 mln. opgenomen voor extra uitgaven aan gezondheidszorg in verband met COVID-19 conform calculatie AZV;
- Het aantal aanvragen voor medische uitzending naar het buitenland toont een sterke daling. Het aantal uitzendingen voor 2020 is gebaseerd op de werkelijke uitzendingen t/m december 2020.

SVb

Voorlopig vertoont het exploitatieresultaat van het AOV-fonds een tekort van 14,9 miljoen voor het jaar 2020. De premieopbrengsten worden opgenomen in het rapport van DIMP en zijn inclusief premies voorgaande jaren. De premieopbrengsten zijn hoger uitgekomen dan wat de SVb verwacht had. Gedurende het jaar heeft de SVb 10 mln. AWG ontvangen van Land als bijdrage voor de fondsen. Hiervan wordt 5,0 mln. opgenomen onder bijzondere baten voor het AOV-fonds (en 5,0 miljoen voor het ZV-fonds). De uitkeringskosten nemen toe conform verwachting door de instroom van nieuwe pensioengerechtigden die de pensioenleeftijd hebben bereikt (63 jaar).

Voorlopig vertoont het exploitatieresultaat voor het AWW-fonds een overschot van 1,7 mln. voor het jaar 2020. De premieopbrengsten worden opgenomen van het rapport van DIMP en zijn inclusief premies voorgaande jaren. De premieopbrengsten zijn hoger uitgekomen dan wat de SVb verwacht had. De uitkeringskosten zijn afgenomen door de uitstroom van pensioengerechtigden (weduwen die de AOV-pensioenleeftijd hebben bereikt en wezen die de 25-jarige leeftijd hebben bereikt of geen schoolverklaring hebben ingediend).

Voorlopig vertoont het exploitatieresultaat van het Ziektefonds een tekort van 1,0 mln. florin voor het jaar 2020. Als gevolg van een daling in het aantal verzekerden vertoont de premieopbrengsten een daling van 4,3 mln. florin (12,7%) t.o.v. het jaar 2019. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een daling van 2,7% t.o.v. het voorgaand jaar. Het aantal

verzekerden is gedurende het jaar met 5,2% afgenomen. Onder bijzondere baten wordt 6 miljoen florin opgenomen; 5,0 miljoen bijdrage ontvangen van Land gedurende het jaar en 1,0 miljoen overheveling vanuit het Cessantiafonds conform Lv. Sanering ZV. Het tekort dat hier wordt gepresenteerd is aan verandering onderhevig na correcties en voorziening calculaties van de premieopbrengsten van voorgaande jaren. Het tekort van het Ziektefonds kan dus nog hoger uitkomen.

Voorlopig vertoont het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds een overschot van 4,3 miljoen florin voor het jaar 2020. De premieopbrengsten vertonen een daling van 1,2 miljoen florin (11,3%) t.o.v. van het jaar 2019. De uitkeringskosten vertonen een kleine toename t.o.v. van het voorgaand jaar. De daling van de premieopbrengsten is het gevolg van een daling van het aantal ingeschreven werknemers gedurende het jaar (6,1%). De voorlopige resultaat die hier gepresenteerd wordt is aan verandering onderhevig na correcties en voorziening calculaties van de premieopbrengsten van voorgaande jaren.

Het voorlopige exploitatieresultaat van het Cessantiafonds vertoont een tekort van 0,1 miljoen florin voor het jaar 2020. De cessantia-bijdragen van werkgevers bedragen 1,8 miljoen florin, wat een daling is van 0,1 miljoen t.o.v. het jaar 2019. De totale opbrengsten bedragen 2,65 miljoen florin voor het jaar 2020. Aan de kostenkant zijn de cessantia-uitkeringen, inclusief de sociale lasten, op 1,0 miljoen florin uitgekomen voor het jaar 2020

De SVb verwacht hogere uitkeringskosten voor het jaar 2021. Conform Lv. Sanering ZV dient het Cessantiafonds nog in 2020 1,0 miljoen florin te overhevelen naar het Ziektefonds om daar het tekort te dekken. Na deze overheveling vertoont het fonds een tekort van 0,1 miljoen florin voor het jaar 2020.

Overige entiteiten

Dit onderdeel zal conform het stroomlijnen van de informatieoverdracht inzake kwartaalrapportages van de entiteiten worden uitgebreid.

Consolidatie

Voor een groot aantal entiteiten geldt dat deze gelden uit de begroting van het Land ontvangen. Omwille van het inzichtelijk maken van het voorlopige geconsolideerde resultaat in de Collectieve Sector zijn zowel aan de ontvangsten als aan de kostenkant een aantal aanpassingen gedaan in de vorm van het optekenen van de consolidatieverschillen.

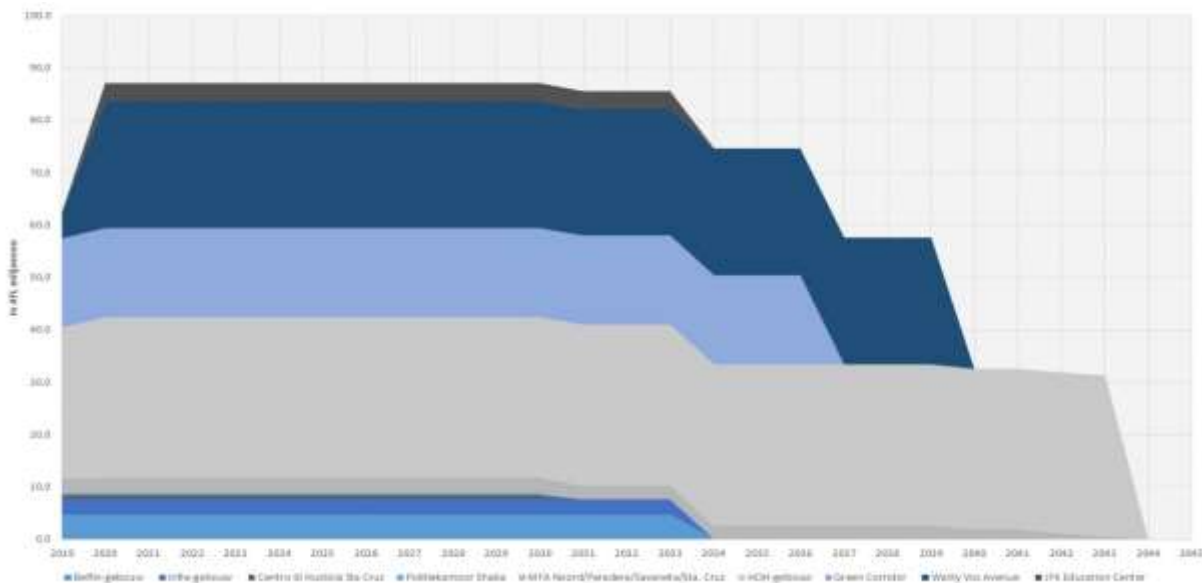
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

Dit nieuw onderdeel van de uitvoeringsrapportage biedt inzichten in de realisatie van de begrote bedragen aan PPS's en in de mogelijke ontwikkelingen van invloed daarop. Daarnaast dient ook vermeld te worden, dat dit nieuwe hoofdstuk een bijdrage levert aan de navolging van de aanbeveling van de Algemene Rekenkamer om de informatievoorziening inzake PPS's te verbeteren door onder andere een nauwere samenwerking tussen de overheidsdiensten te verwezenlijken, welke resulteert in de inhoud van het onderhavige onderdeel van deze rapportage.

7.1 Voorraad en doorlooptijd

Het Land kent in totaal negen PPS's welke te verdelen zijn in DBFM(O) en non-DBFM(O) overeenkomsten. DBFM(O) -overeenkomsten houden in dat de private partner verantwoordelijk is voor alle fases van de overheidsopdracht. In het geval van een DBFM(O)- overeenkomsten is de private partner verantwoordelijk voor het ontwerp, de bouw, de financiering en het onderhoud van het aangegane project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten als de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard. Daarentegen non-DBFM(O) -overeenkomsten betreffen PPS-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en het JFK Education Center³ zijn als een non-DBFM(O) overeenkomst te bestempelen. De totale voorraad van het Land (inclusief doorlooptijd) aan PPS's is weergegeven in grafiek 7.1.

Grafiek 7.1: voorraad en doorlooptijd PPS's



³ De duur van de huurovereenkomst van de JFK Education Center is 5 jaar. De aanname is gemaakt dat de huisvesting van overheidsdiensten in het JFK Education Center meer dan 5 jaar zal duren door eventuele verlenging(en) van het huurcontract. Einddatum is gelijkgesteld aan het einddatum van het BelFin-gebouw

7.2 Realisatie kosten PPS

Het totaal begroot bedrag aan PPS's in 2020 bedraagt AWG 85,9 miljoen waarvan AWG 15,1 miljoen aan huisvesting en dienstverlening, en AWG 70,8 miljoen aan zorg en infrastructuur.

Tabel 7.1 geeft de realisatie⁴ van het begrote bedrag aan PPS's weer. Tot en met de maand december 2020 bedragen de totale betalingen aan PPS's AWG 86,7 miljoen. Dit is gelijk aan een begrotingsrealisatie van 100,9% in het vierde kwartaal van 2020. Naast de eerste betalingen van de beschikbaarheidsvergoedingen voor de WVB en de huurbetaling voor het JFK Education Center, volgt de begrotingsuitputting van 100,9% een trendmatig betalingspatroon. Per saldo zijn de uitgaven met 0,9% overschreden door indexatie en compensation events.

Tabel 7.1 realisatie betalingen PPS's

Publiek- Private- Samenwerkingen (PPS)	t/m dec 2020	t/m dec 2019	Begroot 2020	% Begrotings- uitputting
Huisvesting en dienstverlening	14,667,957	11,819,528	15,113,790	97.1%
<i>BelFin- gebouw</i>	4,797,296	4,797,296	4,797,296	100.0%
<i>Infra- gebouw</i>	2,787,691	2,787,692	2,787,692	100.0%
<i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i>	865,740	992,940	865,740	100.0%
<i>Politiekantoor Shaba</i>	512,070	512,070	512,070	100.0%
<i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/ Sta. Cruz</i>	2,760,041	2,729,531	2,729,993	101.1%
<i>JFK Education Center</i>	2,945,120	-	3,421,000	86.1%
Zorg en infrastructuur	71,993,873	50,115,609	70,752,502	101.8%
<i>HOH- gebouw</i>	32,017,495	28,747,960	30,697,502	104.3%
<i>Green Corridor</i>	17,602,873	17,260,679	17,350,000	101.5%
<i>Watty Vos Boulevard</i>	22,373,504	4,106,970	22,705,000	98.5%
Totaal	86,661,830	61,935,137	85,866,292	100.9%

Bron: Directie Financien

Bron: Directie Financiën en DOW

Opgemerkt dient te worden dat bij het begroot bedrag aan JFK Education Center rekening is gehouden met de opleverdatum en de verhuizing van een aantal diensten. Doordat het gebouw in februari 2020 is opgeleverd en niet alle diensten tegelijkertijd zijn verhuisd, diende Land voor een bedrag van AWG 228.200 aan huurposten te voldoen. Conform de huurovereenkomst bedraagt het totale bedrag aan huurkosten voor de JFK Education Center AWG.3.192.800.

⁴ Realisatie huurbetalingen Infra-gebouw deel DOW is gelijk aan het begrote bedrag voor 2020 verspreid over 4 kwartalen

7.3 Recente ontwikkelingen

Hierna volgt een beleidsmatige toelichting⁵ over de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard.

7.3.1 Beleidsmatige toelichting Green Corridor en Watty Vos Boulevard

7.3.1.1 Hoogtepunten PPS-projecten GC en WVB

Green Corridor

Afgezien van de COVID-19 crisis en de door de overheid afgekondigde maatregelen die tot uitstel hebben geleid van enkele onderhoudswerkzaamheden op het wegtracé, kenmerkte het tweede half jaar van kalenderjaar 2020 zich voor project Green Corridor als een reguliere periode tijdens de exploitatie van het project. Het project heeft reeds op 23 juli 2018 het Beschikbaarheidscertificaat (Availability Certificate) behaald, gevolgd door het openstellen van de wegen door Dienst Openbare Werken. Het contractueel gedefinieerde Voltooiingscertificaat als afsluiting van de realisatiewerkzaamheden (Completion Certificate) werd door het Land afgegeven op 23 november 2018. De weginfrastructuur zal tot 23 juli 2036 worden beheerd en onderhouden door CIC (Caribbean Infrastructure Company, de lokale projectvennootschap van Grupo Odinsa) overeenkomstig de eisen zoals opgenomen in de DBFM-overeenkomst Green Corridor d.d. 15 juli 2015. Ook is in december de strook naar Rooi Lamoenchi (links afslaande strook) gerealiseerd, welke voor lange tijd niet uitgevoerd kon worden door de aanwezigheid van obstakels van de utiliteiten.

Watty Vos Boulevard

De tweede helft van 2020 stond voor het project Watty Vos Boulevard in het teken van afrondende realisatiewerkzaamheden – zgn. voltooiingswerkzaamheden – en opvolgende verstrekking van het Voltooiingscertificaat op 4 december 2020 door het Land aan de projectvennootschap WVB Project Company VBA (de lokale projectvennootschap van Mota Engil en InfraRed), volgend op de verstrekking van het Beschikbaarheidscertificaat op 25 oktober 2019. De afronding van de zogenaamde voltooiingswerkzaamheden als slotstuk van de aanleg van het tracé (waaronder het aanbrengen van vegetatie) was noodgedwongen vertraagd ten gevolge van de door de overheid afgekondigde maatregelen ter beheersing van COVID-19, in het bijzonder de 'shelter in place'. Deze werkzaamheden zijn in de tweede helft van 2020 gecontinueerd en afgerond conform de contractuele verplichtingen. Enkele werkzaamheden die na afgifte van het Voltooiingscertificaat nog reesteren, maar volgens de Independent Engineer de afgifte van het Voltooiingscertificaat niet in de weg stonden, zijn opgenomen in een overeengekomen planning die uiterlijk sluit op 30 mei 2021 met inachtneming van een overeengekomen hersteltermijn (repair period).

Daarnaast kenmerkte de tweede helft van kalenderjaar 2020 zich voor project Watty Vos Boulevard als een reguliere periode waarin de DBFM-opdrachtnemer prestaties heeft geleverd waarvoor beschikbaarheidsvergoedingen zijn betaald. Opmerkenswaardig zijn de vele gevallen van wateroverlast op de wegen in de besproken periode.

⁵ Conform wettelijke rapportageplicht voortvloeiend uit de landsverordeningen Green Corridor en WVB

7.3.1.2 Werkzaamheden in de komende periode

De werkzaamheden in de komende periode voor beide projecten zijn sterk afhankelijk van de situatie omtrent de (ontwikkeling van de) COVID-19 pandemie en eventuele daaraan verbonden restricties.

Green Corridor

Ook komende periode zullen de werkzaamheden van de DBFM-opdrachtnemer bij Green Corridor voornamelijk in het teken staan van onderhoud. Groot onderhoud is op korte termijn niet voorzien, vanwege de jonge leeftijd van het project. In Q1 2021 zal begonnen worden met de werkzaamheden omtrent het aanleggen van de rijstrook voor (links) afslaand verkeer richting Yara.

Watty Vos Boulevard

Ook voor Watty Vos Boulevard geldt dat komende periode werkzaamheden van de DBFM-opdrachtnemer in het teken staan van voornamelijk regulier onderhoud. Groot onderhoud is op korte termijn niet voorzien, vanwege de jonge leeftijd van het project.

Daarnaast zijn er enkele resterende werkzaamheden die als zodanig zijn betiteld bij afgifte van het Voltooiingscertificaat, welke komende maanden moeten worden afgerond. Als de uitvoeringswerkzaamheden die hierin worden onderscheiden niet uiterlijk zijn afgerond ten tijde van het aflopen van de gedefinieerde hersteltermijnen, kunnen boetepunten aan de DBFM-opdrachtnemer worden opgelegd. De resterende werkzaamheden betreffen onder andere elementen vastgelegd in de integral design vision, watermanagement en overige reparatiewerkzaamheden.

Tevens vinden er werkzaamheden plaats omtrent de voetgangerstunnel ter plaatse van Embassy Suites. Dit betreft een wijziging welke is ingegeven door de bouw van dit complex, waarvan de financiële consequenties overigens niet worden gedragen door het Land.

7.3.1.3 Financiële aspecten in de afgelopen periode

Betalingen van beschikbaarheidsvergoedingen en eventuele andere vergoedingen geschieden per kalenderkwartaal. Onder andere vergoedingen wordt in dit geval verstaan vergoedingen voor door de DBFM-opdrachtnemers gemaakte kosten in het geval van incidenten of door het Land opgedragen wijzigingen met financiële consequenties.

Green Corridor

In juli en oktober 2020 zijn betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen betreffende het tweede en derde kwartaal van 2020, alsmede van enkele zgn. compensation events (betreffende reparaties van schades veroorzaakt door weggebruikers).

Na toepassing van de jaarlijkse indexatie is de hoogte van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2020 bepaald op een kwartaalbedrag van AWG 4.371.437,13 inclusief belastingen. Indexatie heeft plaatsgevonden overeenkomstig het contractuele arrangement met toepassing van de door CBS Aruba (Centraal Bureau voor Statistiek) gepubliceerde consumer price index (CPI). Opgemerkt wordt dat de jaarlijkse indexatie een partieel karakter heeft, hetgeen inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet worden geïndexeerd.

Over compensation events worden afspraken gemaakt en wordt door de DBFM-opdrachtnemer gerapporteerd in de periodieke (kwartaal-)opgave.

Voor project Green Corridor was er voor de eerste kwartaalfactuur van 2020 nog sprake van betwiste bedragen, maar voor de navolgende facturen van 2020 waarop voorliggende voortgangsrapportage betrekking heeft, was hier geen sprake van.

Watty Vos Boulevard

Ook voor project Watty Vos Boulevard zijn in juli en oktober 2020 betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen betreffende respectievelijk de door de DBFM-opdrachtnemer geleverde prestaties in het tweede en derde kwartaal van 2020, alsmede voor enkele zgn. compensation events (betreffende reparaties van schades veroorzaakt door weggebruikers). Eerstgenoemde betaling is verminderd als gevolg van vier opgelegde boetepunten.

Project Watty Vos Boulevard kent eveneens de jaarlijkse – ook hier partiële – indexatie van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2020 welke voorafgaand aan de eerste factuur werd bepaald na publicatie van de consumer price index (CPI) door CBS Aruba, resulterend in een kwartaalbedrag van AWG 5.659.125,69 inclusief belastingen. Ook hier wordt opgemerkt dat partieel indexeren inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet zijn geïndexeerd. Voor project Watty Vos Boulevard was er sprake van betwiste bedragen bij alle kwartaalfacturen van 2020.

7.3.1.3 Toekomstige financiële implicaties

De financiële verplichtingen van het Land bestaan in de basis uit de beschikbaarheidsvergoedingen in combinatie met incidentele compensaties voor kosten die in de risicosfeer van het Land liggen (waaronder wijzigingen die meerwerk tot gevolg hebben alsmede reparaties aan de weginfrastructuur ten gevolge van verkeersincidenten). Deze vergoedingen worden samen met in mindering gebrachte penalties door de DBFM-opdrachtnemers opgenomen in hun periodieke (kwartaal-) opgaven.

Zowel project Green Corridor als project Watty Vos Boulevard bevinden zich in de exploitatiefase waarvoor ieder kwartaal door het Land voor de beschikbaarheid van de weg de desbetreffende vergoeding wordt betaald.

Voor Watty Vos Boulevard geldt de aantekening dat enkele de aanlegwerkzaamheden, ondanks het afgeven van het Voltooiingscertificaat, nog niet volledig zijn afgerond. Voor het afronden van de resterende aanlegwerkzaamheden is reeds een deadline overeengekomen.

De impact van COVID-19 kan ook in de nabije toekomst nog opspelen. Het is niet ondenkbaar dat de afrondende resterende werkzaamheden bij project Watty Vos Boulevard hierdoor vertraging zouden kunnen oplopen. De ontwikkelingen rond COVID-19 en de eventuele impact hiervan blijven derhalve onderwerp van voortgaand overleg tussen de DBFM-opdrachtnemers en het Land. Standpunt van het Land is overigens dat contractueel geen sprake is van 'overmacht' volgens de letter en geest van de DBFM-overeenkomst en bijgevolg de DBFM-opdrachtnemer niet voor (financiële) compensatie in aanmerking komt.

Onderwerp van voortgaand overleg tussen de DBFM-opdrachtnemer van Watty Vos Boulevard en het Land is de impact van de tijdelijke belastingmaatregel van de verhoging op de bedrijfsomzetten en de BAZV met 2.5% naar een totaal van 6% per 1 juli 2018. Hier is het standpunt van het Land dat geen sprake is van een 'relevante wetswijziging' volgens de letter en geest van de DBFM-overeenkomst en bijgevolg komt naar mening van het Land de DBFM-opdrachtnemer niet voor (financiële) compensatie in aanmerking. Naar verwachting zal de DBFM-opdrachtnemer het gerecht van eerste aanleg vragen om zicht te buigen over dit belastinggeschil.

Voor zowel project Green Corridor als project Watty Vos Boulevard wordt begin 2021 - oftewel de periode waarvoor een opvolgende voortgangsrapportage zal worden opgesteld - sprake zijn van een bijzonder compensatie event omtrent excessief gestegen verzekeringspremies voor de uitvoering van de werkzaamheden waarvoor de DBFM-overeenkomsten een (partiële) compensatieregeling kennen. Deze compensaties kunnen echter worden opgevangen door een negatieve compensatie vanuit project Watty Vos Boulevard die in hetzelfde kwartaal valt en direct verband houdt met enkele niet door de DBFM-opdrachtnemer uitgevoerde werkzaamheden voor het Voltooiingscertificaat van Watty Vos Boulevard.

7.3.1.4 Risico's en mitigerende maatregelen in de afgelopen periode

Eerder in 2020 manifesteerde zich reeds bij project Watty Vos Boulevard het geschil inzake de impact voor de DBFM-opdrachtnemer en haar onderopdrachtnemers van de tijdelijke belastingmaatregel van de verhoging op de bedrijfsomzetten en de BAZV met 2.5% naar een totaal van 6% per 1 juli 2018. Dit geschil wordt door de DBFM-opdrachtnemer naar verwachting voorgelegd aan het gerecht van eerste aanleg, welke de contractueel bepaalde escalatie van een dergelijk dispuut betreft. Er is geen aanleiding te veronderstellen dat dit geschil en de beslechting ervan de samenwerkingsrelatie (de S van PPS) negatief zal beïnvloeden.

7.3.1.5 Risico's en mitigerende maatregelen in komende periode

Voor de komende periode is op voorhand een aantal risico's te onderkennen.

Ten eerste, de situatie omtrent COVID-19 die doorlopend aandacht vraagt, en welke in potentie nog invloed heeft op de werkzaamheden met betrekking tot beide projecten.

Evenals in de afgelopen periodes, is project Watty Vos Boulevard nog steeds kwetsbaar voor een eventuele downgrade van de zgn. sovereign rating van Land Aruba. De verslechterde economische omstandigheden hebben afgelopen jaar geleid tot een zeer reële dreiging van een downgrade van Aruba's sovereign rating tot het niveau van non-investment grade. Rating agency Fitch gaf op 8 april 2020 een rating af die onder het niveau van de investment grade ligt, namelijk 'BB' (bron: <https://www.fitchratings.com/research/sovereigns/fitch-downgrades-aruba-ratings-to-bb-outlook-negative-08-04-2020>).

Standard & Poor's rating voor Aruba werd op 22 april 2020 evenwel bevestigd op het ratingniveau BBB+, echter met daarbij wel een negative outlook. Een verdere rating downgrade tot onder het in de DBFM-overeenkomst bepaalde investment grade niveau blijft daarmee een majeur risico. Aan de zijde van de DBFM-opdrachtnemer wordt er in voorkomend geval een zgn. cash sweep geactiveerd, wat inhoudt dat de DBFM-opdrachtnemer haar schulden bij de verstrekkers van de projectfinanciering verplicht versneld af moet lossen met het bedrag dat overblijft nadat - kortweg - de periodieke kosten voor beheer en onderhoud van het project zijn betaald, zodat de schuldenlast versneld wordt verminderd. Contractueel is in de DBFM-overeenkomst bepaald dat het Land hiervoor de DBFM-opdrachtnemer moet compenseren. In de behandeling van de landsbegroting is voor Watty Vos Boulevard reeds rekening gehouden met dit financiële risico van een compensatie event van orde grootte AWG [1,5] miljoen. Naast een effect op de lopende begroting, zal een eventuele downgrade ook een begrotingseffect hebben in opvolgende jaren tot en met 2040.

Tenslotte kunnen verkeersveiligheid, nieuwe regelgeving en de gevolgen hiervan leiden tot het doorvoeren van wijzigingen vanuit het Land als opdrachtgever van projecten. Dit zijn een algemeen risico's die zullen blijven bestaan gedurende de looptijd van beide DBFM-overeenkomsten.

BIJLAGE: I

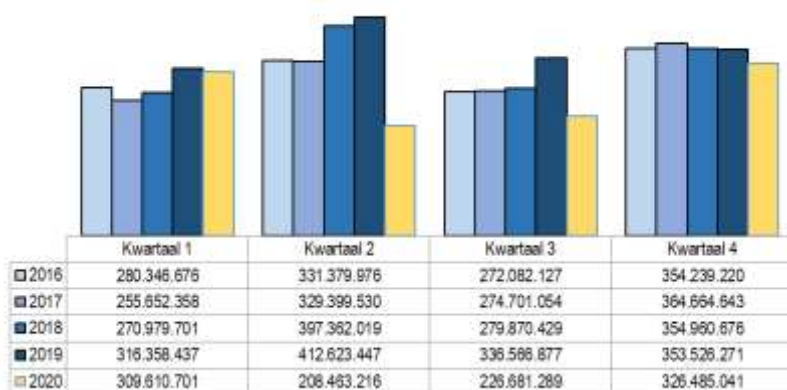
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

Bedragen in AFL. 1000	t/m 31 December 2020	Begroot 2020	t/m December 2019
Land Aruba			
Financieringsbehoefte	-1.059.438	-1.324.749	-276.402
Aflossingen	295.913	295.903	258.708
Financieringssaldo Land Aruba	-763.525	-1.028.846	-17.694
Collectieve sector			
Financieringstekort Collectieve sector	-757.648		
Tekort t.o.v. BBP (DEZH): Afl. 4,049	-18,7%		

Bron: Directie Financiën & voorlopige cijfers exploitatieresultaat ontvangen van collectieve sector (zie verder hoofdstuk 6).

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020

Middelenrealisatie per kwartaal

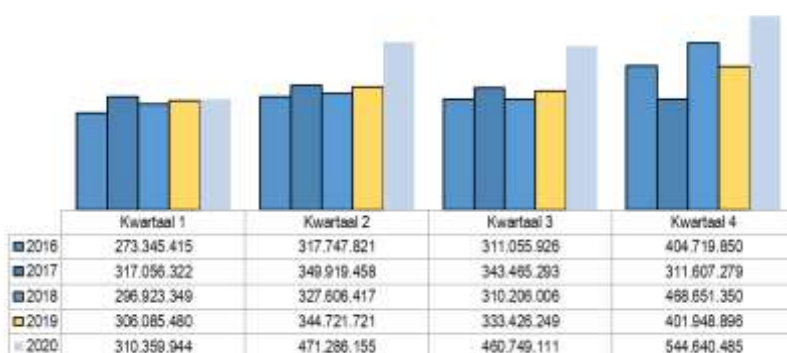


Bron: Directie Financiën

Cijfers 2014 t/m 2018 zijn cfm. Jaarrekeningen van Land Aruba. Cijfers 2019 zijn voorlopige cijfers uit JDE E1.

Grafiek II: Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2015 - 2020

Kostenrealisatie per kwartaal



Bron: Directie Financiën

Cijfers 2015 t/m 2018 zijn cfm. Jaarrekeningen van Land Aruba exclusief afschrijvingskosten. Cijfers 2019 zijn voorlopige cijfers uit JDE E1.

BIJLAGE: II

Resultaten 2020 Q4 van de BVP-instrumenten

Hieronder worden de resultaten van de BVP-instrumenten in het vierde kwartaal nader toegelicht als ook de resultaten op jaarbasis.

Ad. 1 Beperking indienstneming

In de begroting 2020 was 5,5 miljoen opgenomen voor begrote nieuwe vacatures als ook voor begrote ontstane vacatures. De begrote ontstane vacatures weergeeft de limitatieve vervulling van uitstromend personeel wegens het vervullen van hoofdzakelijk personeel die cruciaal is bij kerndiensten. Op deze wijze wordt een volledig beeld gegeven van de instroom van personeel bij Land. Wegens diverse omstandigheden is vanaf het tweede kwartaal van 2020 ook het begrote personeel voor ontstane vacatures opgenomen onder instrument 1.

In 2020 zijn in totaal 59 overheidswerknemers in dienstgenomen ter waarde van AWG 1,54 miljoen in 2020 waarbij in het vierde kwartaal voor AWG 0,16 miljoen in dienst is genomen. In 2020 is van de AWG 5,5 miljoen die begroot was voor vacatures (nieuw en ontstane) dusdanig AWG 3,96 miljoen "bespaart" aan indienstnemingen.

Ad. 2 aflopende arbeidscontracten

In de periode van oktober tot en met december 2020 zijn 8 contracten ten bedrage van AWG 0,02 miljoen (voor de resterende periode van 2020) van rechtswege verlopen. In geheel 2020 zijn 22 arbeidsovereenkomst van rechtswege verlopen of opgezegd. Dit heeft geleid tot een besparing van AWG 2,59 miljoen in 2020.

Ad. 3 Elimineren van automatisme in periodieken en bevordering

De nodige regelingen en documenten zijn geconcipeerd en gereed voor uitvoering in 2021. Echter zal 2021 fungeren als een training/ proefjaar waarbij in dit jaar nog geen financiële voordelen behaald zullen worden.

Ad. 4 Verlaging overwerkkosten

Met dit instrument dient gewaarborgd te worden dat de uitbetalingen aan overwerk bij zowel de administratieve en de executieve diensten begrensd wordt. Uit de monitoring is gebleken dat de realisatie van het uitbetaalde overwerk in het vierde kwartaal een besparing opleverde van AWG 4,3 miljoen ten opzichte van dezelfde periode van 2019. Zoals reeds aangegeven is dit in vergelijking tot de realisatie en niet de begrote overwerkkosten. In het gehele begrotingsjaar 2020 zijn de overwerkkosten AWG 4,16 miljoen minder dan de realisatie hiervan in het kalenderjaar daarvoor. Dit is merendeel het effect van lagere bezetting van diensten naar aanleiding van de sluiting van grenzen en een stringent monitoring van de overwerkkosten.

Ad. 5 VUT-regeling

In 2020 is geen VUT-regeling opengesteld. Dit met name gezien COVID-gerelateerde omstandigheden. Voor wat betreft openstelling van VUT-regeling in 2021 kan alvast gemeld worden dat Land een VUT-regeling wenst open te stellen.

Ad. 6 Uitstroom gepensioneerden met limitatief vervulling vacature

Met dit instrument wordt gewaarborgd dat de functies van ambtenaren die wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd afvloeien, zeer limitatief worden vervuld. In de periode oktober tot en met december 2020 hebben 20 ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt welk leidt tot een besparing van AWG 0,32 miljoen voor het laatste kwartaal van 2020. In geheel 2020 hebben 33 ambtenaren eervol ontslag gekregen door het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd welk heeft geleid tot een besparing van AWG 1,16 miljoen voor 2020.

Ad. 7 Uitstroom overige redenen

	Aantal Q4	Besparing Q4	Aantal 2020	Besparing 2020
Op eigen verzoek	9	0,02	38	1,09
Disciplinaire straf	6	0,05	13	0,28
Overlijden	3	0,02	7	0,14
Anders	1	0,00	3	0,04
Totaal	14	0,09	56	1,55

Bron: DRH

Alle genoemde bedragen zijn in AWG miljoenen.

Van oktober tot en met december 2020 zijn 2 personen aangenomen ter vervanging van bovengenoemde uitstroom, deze zijn ten koste gegaan van de onder dit instrument aangegeven besparingen.

Non-actieven

Voor wat betreft de non-actieven zijn in het vierde kwartaal van 2020 6 overheidswerknemers geplaatst bij diverse diensten en zijn 3 uitgestroomd door het bereiken van pensioengerechtigde leeftijd, 1 uitgestroomd door willekeurig verbreken dienstverband en is 1 overtollige in aanmerking gekomen voor de VUT-regeling (VUT van 2019).

BIJLAGE: III

Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie

In AFL. 1000		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Middelen	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Directe belasting	485.155	-	-	-	-	-	-	-	485.155
Indirecte belastingen	408.213	-	8	-	-	-	-	-	408.205
Retributies, leges & rechten	12.026	1.801	1.666	728	3.623	3	11	2.939	1.255
Rechten, boeten & overig	47.880	517	2.540	19.248	2.670	8.371	178	6.965	7.392
Rente	1.128	-	-	-	-	-	-	-	1.128
Niet-Belastingopbrengsten	64.481	15.710	18.237	7.740	-	-	-	-	22.794
Landsbedrijven en fondsen	13.152	3.030	122	-	-	10.000	-	-	-
Overige ontvangsten	39.206	25	15	13	13	13	13	19	39.095
Totaal	1.071.240	21.082	22.589	27.730	6.306	18.387	203	9.922	965.022

		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Kosten	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Personeel	427.718	48.794	15.887	14.372	24.145	24.171	95.268	144.261	60.820
Goederen & Diensten	182.382	14.835	51.360	4.161	17.024	4.811	19.083	33.155	37.953
Rente LV & VV	234.422	-	-	-	-	-	-	-	234.422
Subsidies	191.906	-	2.247	10.575	31.611	16.031	126.901	1.987	2.554
Overdrachten	494.410	2.019	6.211	35	77	74.016	11	20.767	391.275
Bijdragen & Afschrijvingen	290.128	17.080	96.398	1.037	157.661	1.589	4.569	4.994	6.800
Totaal	1.820.965	82.728	172.102	30.180	230.518	120.617	245.832	205.164	733.824

Exploitatiesaldo (749.725)

In AFL. 1000		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Financieringsmiddelen	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Verkoop grond & overig	7	-	7	-	-	-	-	-	-
Lokale kredietaflossing	4.387	-	-	-	-	-	-	-	4.387
Financiering LV & VV	1.574.709	-	-	-	-	-	-	-	1.574.709
Bijdrage kostenbegroting	33.930	-	-	-	-	-	-	-	33.930
Totaal	1.613.033	-	7	-	-	-	-	-	1.613.026

		Min 0	Min 1	Min 2	Min 5	Min 6	Min 7	Min 8	Min 9
Kapitaaluitgaven	Totaal	AZIOIE	ROIM	TCPS	TVS	SZA	OWDO	JVI	FEC
Onroerende goederen	182	0	0	0	0	0	0	182,186	0
Infrastructurele werken	4.000	-	4.000	-	-	-	-	-	-
Roerende goederen	5.250	2.280	-	-	-	-	-	2.970	-
Overheidsprojecten	19.312	2.616	4.886	(31)	872	1.375	2.550	493	6.551
Lokale vermogensoverdracht	4.306	506	-	3.800	-	-	-	-	-
Lokale kredietverlening	19.073	-	-	-	-	-	-	-	19.073
Aflossing LV & VV	778.913	-	-	-	-	-	-	-	778.913
Totaal	831.037	5.403	8.886	3.769	872	1.375	2.550	3.646	804.537

Kapitaalsaldo 781.996

**Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen*

BIJLAGE: IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2020 per Ministerie

<i>(In Afl. 1000)</i>	Realisatie K4-2020	Begroting K4-2020
Ministerie 0 AZIOIE		
4100 Personeel	48.794	52.615
4300 Goederen & Diensten	14.835	19.528
4619 Overdrachten Binnenland	2.019	2.537
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	17.080	31.771
Totaal Kosten	82.728	106.451
8300 Retributies, leges & rechten	1.801	4.000
8400 Rechten, boeten & overig	517	672
8700 Niet-Belastingopbrengsten	15.710	20.930
8810 Landsbedrijven en fondsen	3.030	3.774
8900 Overige ontvangsten	25	28
Totaal middelen	21.082	29.404
Totaal Ministerie 0 AZIOIE	4.002	(2.367)
Ministerie 1 ROIM		
4100 Personeel	15.887	17.158
4300 Goederen & Diensten	51.360	57.913
4600 Subsidies	2.247	2.237
4619 Overdrachten Binnenland	6.211	5.956
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	96.398	100.860
Totaal Kosten	172.102	184.124
8200 Indirecte belastingen	8	52
8300 Retributies, leges & rechten	1.666	2.193
8400 Rechten, boeten & overig	2.540	2.140
8700 Niet-Belastingopbrengsten	18.237	24.920
8810 Landsbedrijven en fondsen	122	1.058
8900 Overige ontvangsten	15	14
Totaal Middelen	22.589	30.376
Totaal Ministerie 1 ROIM	(73.809)	(70.484)

(In Afl. 1000)

Ministerie 2 TCPS

4100 Personeel	14.372	14.490
4300 Goederen & Diensten	4.161	5.229
4600 Subsidies	10.575	10.579
4629 Overdrachten Binnenland	35	725
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.037	1.039
Totaal Kosten	30.180	32.062

8300 Retributies, leges & rechten	728	1.488
8400 Rechten, boeten & overig	19.248	15.927
8700 Niet-Belastingopbrengsten	7.740	8.600
8900 Overige ontvangsten	13	-
Totaal Middelen	27.730	26.015

Totaal Ministerie 2 TCPS (2.451) (6.047)

Ministerie 5 TVS

4100 Personeel	24.145	24.493
4300 Goederen & Diensten	17.024	22.211
4600 Subsidies	31.611	32.045
4629 Overdrachten Binnenland	77	120
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	157.661	158.554
Totaal Kosten	230.518	237.422

8300 Retributies, leges & rechten	3.623	5.000
8400 Rechten, boeten & overig	2.670	9.508
8900 Overige ontvangsten	13	15
Totaal Middelen	6.306	14.522

Totaal Ministerie 5 TVS (224.213) (222.900)

(In Afl. 1000)

Ministerie 6 SZA

4100 Personeel	24.171	24.379
4300 Goederen & Diensten	4.811	5.680
4600 Subsidies	16.031	15.971
4619 Overdrachten Binnenland	74.016	82.361
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	1.589	1.437
Totaal Kosten	120.617	129.827

8300 Retributies, leges & rechten	3	32
8400 Rechten, boeten & overig	8.371	505
8810 Landsbedrijven en fondsen	10.000	10.000
8900 Overige ontvangsten	13	15
Totaal Middelen	18.387	10.552

Totaal Ministerie 6 SZA **16.798** **9.115**

Ministerie 7 OWDO

4100 Personeel	95.268	98.366
4300 Goederen & Diensten	19.083	24.643
4600 Subsidies	126.901	130.279
4619 Overdrachten Binnenland	11	92
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	4.569	4.453
Totaal Kosten	245.832	257.832

8300 Retributies, leges & rechten	11	89
8400 Rechten, boeten & overig	178	990
8900 Overige ontvangsten	13	15
Totaal Middelen	203	1.095

Totaal ministerie 7 OWDO **(245.629)** **(256.737)**

(In Afl. 1000)

Ministerie 8 JVI

4100 Personeel	144.261	146.673
4300 Goederen & Diensten	33.155	37.747
4600 Subsidies	1.987	2.000
4619 Overdrachten Binnenland	20.767	19.946
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	4.994	5.334
Totaal Kosten	205.164	211.700

8300 Retributies, leges & rechten	2.939	10.494
8400 Rechten, boeten & overig	6.965	5.995
8810 Landsbedrijven en fondsen	-	1.000
8900 Overige ontvangsten	19	15
Totaal middelen	9.922	17.504

Totaal Ministerie 8 JVI (215.086) (229.204)

Ministerie 9 FEC

4100 Personeel	60.820	63.667
4300 Goederen & Diensten	37.953	42.248
4530 Rente LV & VV	234.422	236.005
4600 Subsidies	2.554	2.554
4619 Overdrachten Binnenland	391.275	506.142
4700 Bijdragen & Afschrijvingen	6.800	5.777
Totaal Kosten	733.824	856.391

8100 Directe belasting	485.155	416.678
8200 Indirecte belastingen	408.205	396.259
8300 Retributies, leges & rechten	1.255	2.539
8400 Rechten, boeten & overig	7.392	1.012
8500 Rente	1.128	425
8700 Niet-Belastingopbrengsten	22.794	24.565
8900 Overige ontvangsten	39.095	45.015
Totaal Middelen	965.022	886.492

Totaal Ministerie 9 FEC 232.650 30.101

Totaal Kosten Land Aruba 1.820.965 2.015.809

Totaal Middelen Land Aruba 1.071.240 1.015.959

Totaal Land Aruba (749.725) (999.850)

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE: V

Kwartaal 3 Resultaat Inkomsten & Bestedingen per Ministerie/Budgethouder/Deelbudgethouder in AWG.1.000

Ministerie O AZOIE

Inkomsten Min AZIOIE	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Archieven	-	-	-	1	-	1
Archivo National Arubano	-	-	-	1	-	1
Burgerlijke Stand en Bevolking	1.801	-	-	-	-	1.801
Bureau Burgerlijke Stand	1.801	-	-	-	-	1.801
Hulpbestuurskantoren	-	427	-	-	-	427
H.B.K. Noord	-	77	-	-	-	77
H.B.K. Paradera	-	75	-	-	-	75
H.B.K. San Nicolas	-	81	-	-	-	81
H.B.K. Santa Cruz	-	100	-	-	-	100
H.B.K. Savaneta	-	95	-	-	-	95
Innovatie & Automatisering	-	79	-	3.026	-	3.105
DIA	-	79	-	3.026	-	3.105
Interne Diensten	-	3	-	3	-	6
Centraal Magazijn	-	3	-	3	-	6
Minister van Algemene Zaken	-	-	-	-	25	25
Bureau Minister-President	-	-	-	-	13	13
Gevolmachtigd Minister NL	-	-	-	-	11	11
Multifunctionele accommodaties	-	-	102	-	-	102
MFA Noord	-	-	38	-	-	38
MFA Paradera	-	-	14	-	-	14
MFA Santa Cruz	-	-	41	-	-	41
MFA Savaneta	-	-	8	-	-	8
Nationale Veiligheid	-	2	9.176	-	-	9.178
Defensie	-	2	9.176	-	-	9.178
Overig AZIOIE	-	-	6.432	-	-	6.432
Overig AZIOIE	-	-	6.432	-	-	6.432
Voorlichting	-	6	-	-	-	6
Bureau Voorlichting	-	6	-	-	-	6
Totaal	1.801	517	15.710	3.030	25	21.082

Bestedingen Min AZIOZIE	Personeel	Goederen & Overdrachten		Bijdragen & Afschrijvingen	Roerende goederen		Overheidsprojecten	Lokale vermogensoverdracht	Totaal
		Diensten	Binnenland						
Adviesraden	808	260	-	30	-	-	-	-	1.098
Bureau Integriteit Aruba	6	115	-	-	-	-	-	-	122
Sociaal Economische Raad	802	144	-	30	-	-	-	-	976
Archieven	1.871	803	-	370	-	-	-	-	3.044
Archivo National Arubano	1.871	803	-	370	-	-	-	-	3.044
Buitenlandse Betrekkingen	1.646	258	41	4	-	-	-	-	1.949
Dir. Buitenlandse Betrekkingen	1.646	258	41	4	-	-	-	-	1.949
Burgerlijke Stand en Bevolking	2.724	1.545	256	149	-	-	-	-	4.674
Bureau Burgerlijke Stand	2.724	1.545	256	149	-	-	-	-	4.674
Gouverneur	-	2	-	160	-	-	-	-	162
Gouverneurshuis en -kantoor	-	2	-	160	-	-	-	-	162
Hulpbestuurskantoren	2.325	309	-	20	-	-	-	-	2.654
H.B.K. Noord	430	136	-	-	-	-	-	-	567
H.B.K. Paradera	471	28	-	-	-	-	-	-	499
H.B.K. San Nicolas	519	79	-	20	-	-	-	-	617
H.B.K. Santa Cruz	454	35	-	-	-	-	-	-	489
H.B.K. Savaneta	451	31	-	-	-	-	-	-	482
Innovatie & Automatisering	1.825	617	-	-	-	-	-	-	2.442
Center of Innovation	-	58	-	-	-	-	-	-	58
DIA	1.825	559	-	-	-	-	-	-	2.384
e-Government Office	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interne Diensten	3.694	1.696	-	247	-	-	-	-	5.637
Bureau Interne Diensten	3.484	1.071	-	247	-	-	-	-	4.802
Centraal Magazijn	210	625	-	-	-	-	-	-	835
Minister van Algemene Zaken	6.598	3.171	-	78	-	-	-	-	9.847
Bureau EU en koninkrijkrelatie	239	1	-	5	-	-	-	-	244
Bureau Minister-President	2.315	1.012	-	-	-	-	-	-	3.327
Bureau Rampenbestrijding	303	537	-	-	-	-	-	-	840
Bureau Vertegenwoordiging EU	195	134	-	-	-	-	-	-	328
Gevolmachtigd Minister NL	3.102	1.151	-	73	-	-	-	-	4.326
Gevolmachtigd Minister USA	445	337	-	-	-	-	-	-	782
Ministerraad	3.081	721	1.722	-	-	-	-	-	5.524
Bureau Pers, Protocol & Evenem	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerraad	3.081	721	1.722	-	-	-	-	-	5.524
Multifunctionele accomodaties	324	2.954	-	-	-	-	-	-	3.278
Bureau MFA	324	2.954	-	-	-	-	-	-	3.278
Nationale Veiligheid	12.565	1.405	-	307	-	-	-	-	14.277
Defensie	9.102	155	-	-	-	-	-	-	9.256
DIVA	3.463	1.251	-	307	-	-	-	-	5.020
Overig AZIOIE	2.328	555	-	15.390	2.280	2.616	506	23.676	
Algemene Rekenkamer van Aruba	-	-	-	1.915	-	-	-	-	1.915
Bur. Multidisciplinair Centrum	2.159	77	-	-	-	-	-	-	2.236
Migranten problematiek	-	-	-	2.254	-	-	-	-	2.254
Overig AZIOIE	170	478	-	669	2.280	2.616	506	6.720	
Raad van Advies	-	-	-	1.417	-	-	-	-	1.417
Staten van Aruba	-	-	-	9.136	-	-	-	-	9.136
Personeel en Organisatie	8.420	431	-	284	-	-	-	-	9.134
DRHA	6.021	417	-	284	-	-	-	-	6.722
Overtolligheidspool	2.398	15	-	-	-	-	-	-	2.413
Voorlichting	587	107	-	40	-	-	-	-	734
Bureau Voorlichting	587	107	-	40	-	-	-	-	734
Totaal	48.794	14.835	2.019	17.080	2.280	2.616	506	88.130	

Ministerie 1 ROIM

Inkomsten Min ROIM	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Verkoop grond & overig	Totaal
Infrastructuur	8	(238)	1.383	18.237	-	-	7	19.398
DIP	8	(238)	1.383	18.237	-	-	7	19.398
Minister van ROII	-	-	-	-	-	15	-	15
Bureau minister ROIM	-	-	-	-	-	15	-	15
Technische Inspecties	-	1.904	-	-	-	-	-	1.904
Dienst Technische Inspecties	-	1.904	-	-	-	-	-	1.904
Vastgoedregistratie	-	-	1.157	-	122	-	-	1.279
DLV	-	-	1.157	-	122	-	-	1.279
Totaal	8	1.666	2.540	18.237	122	15	7	22.596

Bestedingen Min ROIM	Goederen & Diensten			Bijdragen & Overdrachten		Infrastructurele werken		Overheidsprojecten	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Infrastructurele werken	Overheidsprojecten		
Infrastructuur	4.424	16.033	-	6.190	7.851	-	-	1.048	35.545
DIP	4.424	16.033	-	1	7.851	-	-	1.048	29.356
FCCA	-	-	-	6.189	-	-	-	-	6.189
Milieu	2.358	643	2.247	21	-	-	-	-	5.269
Bureau City Inspector	777	265	-	-	-	-	-	-	1.042
Directie Natuur en Milieu	1.581	378	2.247	21	-	-	-	-	4.226
Minister van ROII	1.948	1.154	-	-	-	-	-	-	3.102
Bureau minister ROIM	1.948	1.154	-	-	-	-	-	-	3.102
Openbare Werken	-	-	-	-	46.871	-	-	-	46.871
Dienst Openbare Werken	-	-	-	-	46.871	-	-	-	46.871
Overig ROII	-	-	-	-	41.467	4.000	-	3.838	49.304
Green Corridor	-	-	-	-	17.603	-	-	-	17.603
Overig ROIM	-	-	-	-	1.490	4.000	-	3.838	9.328
Watty Vos Blvd	-	-	-	-	22.374	-	-	-	22.374
Reiniging	111	28.033	-	-	-	-	-	-	28.145
Servicio di Limpieza di Aruba	111	28.033	-	-	-	-	-	-	28.145
Technische Inspecties	3.882	4.423	-	-	208	-	-	-	8.513
Dienst Technische Inspecties	3.882	4.423	-	-	208	-	-	-	8.513
Vastgoedregistratie	3.164	1.073	-	-	1	-	-	-	4.239
DLV	3.164	1.073	-	-	1	-	-	-	4.239
Totaal	15.887	51.360	2.247	6.211	96.398	4.000	-	4.886	180.987

Ministerie 2 TCPS

Inkomsten Min TCPS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet- Belastingopbrengste	Overige ontvangsten	Totaal
Landbouw, Veeteelt & Visserij	242	-	-	-	242
Directie LVV	242	-	-	-	242
Luchtvaart	-	1.295	-	-	1.295
Directie Luchtvaart	-	1.295	-	-	1.295
Minister van TCPS	-	-	-	13	13
Bureau minister TCPS	-	-	-	13	13
Openbaar Vervoer	486	-	-	-	486
Dep. Transporte Publico	486	-	-	-	486
Overheids-NV's	-	-	7.740	-	7.740
SETAR N.V.	-	-	7.740	-	7.740
Scheepvaart	-	2.191	-	-	2.191
Directie Scheepvaart	-	2.191	-	-	2.191
Telecommunicatie	-	15.762	-	-	15.762
Directie Telecommunicatie	-	15.762	-	-	15.762
Totaal	728	19.248	7.740	13	27.730

Bestedingen Min TCPS	Goederen &			Bijdragen &			Lokale	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	vermogensoverdracht	
Landbouw, Veeteelt & Visserij	2.208	1.671	-	-	126	-	-	4.005
Directie LVV	2.208	1.671	-	-	126	-	-	4.005
Luchtvaart	4.235	318	-	-	41	-	-	4.594
Directie Luchtvaart	4.235	318	-	-	41	-	-	4.594
Meteorologie	977	208	-	35	62	-	-	1.282
Meteorologische Dienst	977	208	-	35	62	-	-	1.282
Minister van TCPS	2.644	954	-	-	49	-	-	3.646
Bureau minister TCPS	2.118	814	-	-	1	-	-	2.933
Inspectie Scheep- & Luchtvaart	526	140	-	-	48	-	-	714
Openbaar Vervoer	1.747	316	10.575	-	34	-	-	12.673
Arubus N.V.	-	-	10.575	-	-	-	-	10.575
Dep. Transporte Publico	1.747	316	-	-	34	-	-	2.097
Overig TCPS	-	-	-	-	725	(31)	-	694
Overig TCPS	-	-	-	-	725	(31)	-	694
Scheepvaart	1.124	359	-	-	-	-	-	1.483
Directie Scheepvaart	1.124	359	-	-	-	-	-	1.483
Telecommunicatie	1.437	336	-	-	-	-	3.800	5.572
Directie Telecommunicatie	1.437	336	-	-	-	-	-	1.772
Post N.V.	-	-	-	-	-	-	3.800	3.800
Totaal	14.372	4.161	10.575	35	1.037	(31)	3.800	33.950

Ministerie 5 TVS

Inkomsten Min TVS	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Minister van TVS	-	-	13	13
Bureau Minister van TVS	-	-	13	13
Overig TVS	-	-	-	-
AAA N.V.	-	-	-	-
Sport	-	19	-	19
IBiSA	-	19	-	19
Veterinaire Dienst	3.058	-	-	3.058
Veterinaire Dienst	3.058	-	-	3.058
Volksgezondheid	94	2.651	-	2.745
Directie Volksgezondheid	93	2.651	-	2.744
Inspectie Volksgezondheid	1	-	-	1
Zorgdiensten	471	-	-	471
Dienst Besmettelijke Ziekten	44	-	-	44
Hygienische Dienst	427	-	-	427
Totaal	3.623	2.670	13	6.306

Bestedingen Min TVS	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Drugsbestrijding	3.730	1.160	1.416	-	-	-	6.306
Bur. Onderst. Verslavingszorg	2.096	233	1.416	-	-	-	3.745
Opvangcentrum Drugsbestrijding	1.634	927	-	-	-	-	2.561
Minister van TVS	2.193	1.362	-	-	-	-	3.555
Bureau Minister van TVS	2.193	1.362	-	-	-	-	3.555
Overig TVS	-	7.569	2.702	-	157.275	872	168.418
Overig TVS	-	7.569	2.702	-	157.275	872	168.418
Sport	2.847	854	2.000	-	304	-	6.005
IBiSA	2.847	854	2.000	-	304	-	6.005
Veterinaire Dienst	490	159	-	-	40	-	689
Veterinaire Dienst	490	159	-	-	40	-	689
Volksgezondheid	9.561	4.896	25.492	77	1	-	40.027
Directie Volksgezondheid	7.306	4.577	25.492	77	1	-	37.452
Inspectie Volksgezondheid	2.256	320	-	-	-	-	2.575
Zorgdiensten	5.324	1.023	-	-	42	-	6.390
Dienst Besmettelijke Ziekten	1.179	262	-	-	-	-	1.441
Dienst Gele Koorts	2.389	226	-	-	4	-	2.618
Epidemiologie en Onderzoek	-	25	-	-	-	-	25
Hygienische Dienst	1.106	220	-	-	-	-	1.326
Jeugdgezondheidszorg	-	114	-	-	38	-	152
Sociaal-psychiatrisch Dienst	650	177	-	-	-	-	827
Totaal	24.145	17.024	31.611	77	157.661	872	231.390

Ministerie 6 SZA

Inkomsten Min SZA	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Landsbedrijven en fondsen	Overige ontvangsten	Totaal
Arbeid	3	-	-	-	3
Directie Arbeid & Onderzoek	3	-	-	-	3
Minister van SZA	-	-	-	13	13
Bureau Minister van SZA	-	-	-	13	13
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	-	10.000	-	10.000
Overig SZA	-	-	10.000	-	10.000
Soc. Voorz. en maatsch. werk	-	8.371	-	-	8.371
Directie Sociale Zaken	-	7.739	-	-	7.739
Materiele hulpverlening	-	449	-	-	449
Traimerdia	-	183	-	-	183
Totaal	3	8.371	10.000	13	18.387

Bestedingen Min SZA	Personeel	Goederen & Diensten	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Totaal
Arbeid	8.677	1.086	-	-	639	-	10.401
Departamento di Progreso Labor	4.139	731	-	-	309	-	5.178
Directie Arbeid & Onderzoek	4.325	282	-	-	330	-	4.936
Landsbemiddelaar	213	73	-	-	-	-	287
Huur- en Consumentenzaken	1.209	139	144	-	48	-	1.540
Dienst Huur- en Consumentenzkn	1.209	139	144	-	48	-	1.540
Minister van SZA	2.540	1.144	-	-	-	-	3.684
Bureau Minister van SZA	2.540	1.144	-	-	-	-	3.684
Overig Sociale Zaken & Arbeid	-	77	-	-	89	1.375	1.541
Overig SZA	-	3	-	-	89	1.375	1.466
Sociale Vorming	-	74	-	-	-	-	74
Soc. Voorz. en maatsch. werk	11.745	2.365	15.887	74.016	814	-	104.827
Advies en Meldpunt Kindermish.	484	120	-	-	55	-	659
Bureau Vrouwenzaken	339	97	-	-	1	-	436
Directie Sociale Zaken	6.207	543	-	42.847	757	-	50.355
Maatschappelijk zorg	734	191	15.887	2.482	1	-	19.294
Materiele hulpverlening	661	996	-	28.687	-	-	30.344
Traimerdia	3.320	418	-	-	-	-	3.739
Totaal	24.171	4.811	16.031	74.016	1.589	1.375	121.992

Ministerie 7 OWDO

Inkomsten Min OWDO	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Bevordering studie op Aruba	-	-	-	-
Overig bevordering studie AUA	-	-	-	-
Bibliotheek	12	-	-	12
Biblioteca Nacional Aruba	12	-	-	12
Directie Onderwijs	(1)	77	-	77
Directie Onderwijs	-	77	-	77
Naturalisatietoets	(1)	-	-	(1)
Minister van OWDO	-	-	13	13
Bureau Minister van OWDO	-	-	13	13
Om-, her- en bijscholing	-	101	-	101
Ensenansa pa Empleo	-	101	-	101
Totaal	11	178	13	203

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bevordering studie i/h buitenland	398	-	-	-	-	-	398
Bevordering studie buitenland	398	-	-	-	-	-	398
Bevordering studie op Aruba	298	7.958	-	7	-	-	8.263
Overig bevordering studie AUA	298	7.958	-	7	-	-	8.263
Bibliotheek	5.222	864	-	-	399	-	6.485
Biblioteca Nacional Aruba	5.222	864	-	-	399	-	6.485
bijz. MAVO, HAVO en VWO onderw	-	-	13.031	-	70	-	13.101
Colegio Arubano	-	-	13.031	-	70	-	13.101
Bijzonder avond leergangen	396	44	3.443	-	-	-	3.883
MAVO/HAVO/VWO Avondleergang	-	-	3.443	-	-	-	3.443
Technisch onderwijs	396	44	-	-	-	-	440
Bijzonder basisonderwijs	-	-	40.181	-	238	-	40.419
Bijzonder Basisonderwijs	-	-	60	-	21	-	81
Bon Binischool	-	-	897	-	4	-	901
Cacique Macuarimaschool	-	-	1.623	-	10	-	1.633
Colegio Felipe B Tromp	-	-	1.604	-	-	-	1.604
Colegio Frere Bonifacius	-	-	1.065	-	4	-	1.068
Colegio Laura Wernet-Paskel	-	-	1.689	-	15	-	1.704
Colegio Pastoor Kraanwinkel	-	-	1.506	-	4	-	1.510
Cristo Reyschool	-	-	1.049	-	-	-	1.049
Faith Revival School	-	-	683	-	-	-	683
Fatimaschool	-	-	1.003	-	4	-	1.008
Filomenaschool	-	-	1.152	-	30	-	1.182
Graf von Zinzendorfschool	-	-	1.033	-	5	-	1.038
Heilig Hart College	-	-	2.535	-	39	-	2.574
Kukwisaschool	-	-	1.354	-	10	-	1.364
Maria Gorettischool	-	-	1.708	-	11	-	1.719
Maria Reginaschool	-	-	-	-	1	-	1
Mariaschool	-	-	1.574	-	20	-	1.595
Mon Plaisirschool	-	-	1.825	-	0	-	1.826
Ora Ubaoschool	-	-	1.723	-	1	-	1.724
Paulusschool	-	-	1.553	-	0	-	1.554
Pius X-school	-	-	1.490	-	9	-	1.499
Rosarioschool	-	-	1.641	-	3	-	1.644
Rosaschool	-	-	1.319	-	-	-	1.319
San Hoseschool	-	-	1.839	-	9	-	1.848
Santa Annaschool	-	-	1.690	-	-	-	1.690
Santa Theresitaschool	-	-	1.175	-	21	-	1.196
Sint Aloysiusschool	-	-	1.629	-	6	-	1.635
Sint Dominicus College	-	-	1.643	-	-	-	1.643
Sint Franciscus College	-	-	1.283	-	5	-	1.288
Sint Michaelschool	-	-	834	-	5	-	839

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Bijzonder kleuteronderwijs	-	-	11.053	-	67	-	11.120
Agnesschool	-	-	819	-	-	-	819
Angloschool	-	-	841	-	-	-	841
Aterima School	-	-	762	-	2	-	764
Auroraschool	-	-	478	-	-	-	478
Ayoschool	-	-	125	-	12	-	137
Cayenaschool	-	-	819	-	-	-	819
Faith Revival School	-	-	175	-	-	-	175
Graf von Zinzendorfschool	-	-	200	-	-	-	200
Imeldaschool	-	-	843	-	1	-	843
J.N. Andrewsschool	-	-	213	-	-	-	213
Jacintaschool	-	-	631	-	-	-	631
Kukwiskaschool	-	-	477	-	-	-	477
Mon Plaisirschool	-	-	488	-	3	-	491
Nos Paraiso School	-	-	849	-	2	-	851
Prome Pasoschool	-	-	661	-	-	-	661
Rayo di Soloschool	-	-	970	-	3	-	974
Sint Janschool	-	-	430	-	2	-	431
Tarcisusschool	-	-	502	-	42	-	544
Trupialschool	-	-	770	-	-	-	770
Bijzonder MAVO onderwijs	-	-	19.933	-	49	-	19.982
Filomenacollege	-	-	2.499	-	5	-	2.504
John Wesleycollege	-	-	1.695	-	9	-	1.704
La Sallecollege	-	-	3.618	-	-	-	3.618
Mariacollege	-	-	4.875	-	29	-	4.904
Mon Plaisircollege	-	-	2.219	-	4	-	2.224
Sint Antoniuscollege	-	-	2.798	-	0	-	2.799
Sint Augustinuscollege	-	-	2.228	-	2	-	2.230
Bijzonder speciaal onderwijs	292	2	3.892	-	2	-	4.189
Caiquetioschool	-	-	2.078	-	2	-	2.080
Dun'un Manschool	-	-	1.815	-	-	-	1.815
School Scucha Nos	292	2	-	-	-	-	294
Directie Onderwijs	11.030	1.438	-	-	970	-	13.438
Bureau Meldpunt Leerplicht	1.070	4	-	-	-	-	1.074
Dienst Inspectie Onderwijs	1.633	154	-	-	-	-	1.787
Dienst Publieke Scholen	1.062	361	-	-	99	-	1.522
Directie Onderwijs	7.264	923	-	-	872	-	9.059
Naturalisatietoets	-	6	-	-	-	-	6
Traimerdia	-	(9)	-	-	-	-	(9)
EPI	17.504	1.848	-	-	40	-	19.391
EPI Open leercentrum	-	80	-	-	-	-	80
EPI sector D.G.O.	3.482	235	-	-	-	-	3.716
EPI sector Economie	3.814	181	-	-	10	-	4.005
EPI sector Horeca	2.873	385	-	-	-	-	3.258
EPI sector Techniek	3.452	275	-	-	30	-	3.757
EPI-Stafbureau	3.883	692	-	-	-	-	4.575

Bestedingen Min OWDO	Goederen &			Bijdragen &			Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	Overheidsprojecten	
Gesubs. stichtingen Onderwijs	-	-	5.472	-	-	-	5.472
Bureau Protestant Christelijk	-	-	330	-	-	-	330
Bureau SKOA	-	-	1.392	-	-	-	1.392
Bureau SMOA	-	-	606	-	-	-	606
EPB schoonmaakpersoneel	-	-	424	-	-	-	424
SKOA schoonmaakpersoneel	-	-	794	-	-	-	794
Stichting EPB	-	-	1.927	-	-	-	1.927
Gevangeniswezen	-	0	-	-	-	-	0
Korrectie Instituut Aruba	-	0	-	-	-	-	0
IPA	7.452	398	-	-	3	-	7.854
Instituto Pedagogico Arubano	7.452	398	-	-	3	-	7.854
Lager beroepsonderwijs / EPB	-	-	18.903	-	-	-	18.903
Educacion Profesional Basico	-	-	18.903	-	-	-	18.903
Minister van OWDO	1.486	487	-	-	1	-	1.974
Bureau Minister van OWDO	1.486	487	-	-	1	-	1.974
Om-, her- en bijscholing	616	560	-	-	64	-	1.240
Ensenansa pa Empleo	616	560	-	-	64	-	1.240
Openbaar basisonderwijs	17.730	589	-	-	212	-	18.531
Basisschool Kudawecha	2.626	118	-	-	52	-	2.797
Basisschool Washington	3.728	150	-	-	19	-	3.897
Colegio Conrado Coronel	2.678	33	-	-	138	-	2.849
Colegio Hilario Angela	1.528	80	-	-	-	-	1.608
Commandeur Pieter Boerschool	2.410	51	-	-	3	-	2.465
Prinses Amalia School	2.148	72	-	-	-	-	2.221
Reina Beatrixschool	2.611	85	-	-	-	-	2.695
Openbaar kleuteronderwijs	4.327	146	-	-	117	-	4.591
Arco Iris	1.226	42	-	-	-	-	1.268
Commandeur Pieter Boerschool	24	26	-	-	-	-	51
Fonteinschool	1.134	27	-	-	33	-	1.194
Kleuterschool Pos Chiquito	-	-	-	-	47	-	47
Kleuterschool Washington	1.281	43	-	-	37	-	1.360
Openbaar kleuteronderwijs	663	8	-	-	-	-	671
Openbaar middelbaar onderwijs	13.865	1.007	-	-	35	-	14.907
Ceque College	1.861	337	-	-	-	-	2.198
Colegio Pariba	6.255	433	-	-	-	-	6.688
Commandeur A. de Veerschool	2.554	105	-	-	22	-	2.680
Julianaschool	3.195	133	-	-	13	-	3.341
Openbaar speciaal onderwijs	13.970	309	-	-	145	-	14.424
Emmaschool	3.970	55	-	-	145	-	4.170
Scol Basico Dornasol	2.211	80	-	-	-	-	2.291
Scol Practico pa Ofishi	4.710	92	-	-	-	-	4.802
Scol un paso pa futuro	3.080	82	-	-	-	-	3.161
Openbare avond leergangen	170	-	-	-	-	-	170
MAVO Openbare Avondleergang	170	-	-	-	-	-	170
Overig OWDO	512	3.433	-	4	2.158	2.550	8.657
Overig OWDO	-	3.411	-	-	2.158	2.550	8.119
Unescoraad	512	22	-	4	-	-	538
Universitaire opleidingen	-	-	10.992	-	-	-	10.992
Universiteit van Aruba	-	-	10.992	-	-	-	10.992
Totaal	95.268	19.083	126.901	11	4.569	2.550	248.382

Ministerie 8 JVI

Inkomsten Min JVI	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Overige ontvangsten	Totaal
Brandweer	0	-	-	0
Dienst Brandweer	0	-	-	0
Gerecht in eerste aanleg	2	-	-	2
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	2	-	-	2
Immigratie & Naturalisatie	924	-	-	924
DIMAS	924	-	-	924
Juridische & Algemene Zaken	1.257	3.515	-	4.772
Casinowezen	-	3.515	-	3.515
DWJZ	1.257	0	-	1.257
Minister van JVI	-	-	19	19
Bureau minister van JVI	-	-	19	19
Openbaar ministerie	-	3.450	-	3.450
Openbaar ministerie	-	3.450	-	3.450
Politie	755	-	-	755
Korps Politie Aruba	755	-	-	755
Totaal	2.939	6.965	19	9.922

Bestedingen Min JVI	Goederen & Diensten			Bijdragen & Overdrachten		Afschrijvingen	Onroerende goederen	Roerende goederen	Overheidsprojecten	Totaal
	Personeel	Diensten	Subsidies	Overdrachten						
Brandweer	13.472	1.582	-	-	519	-	2.000	-	-	17.572
Dienst Brandweer	13.472	1.582	-	-	519	-	2.000	-	-	17.572
Gerecht in eerste aanleg	229	55	-	13.487	-	-	-	-	-	13.772
Griffie Gerecht Eerste Aanleg	229	55	-	13.487	-	-	-	-	-	13.772
Gevangeniswezen	17.015	5.781	-	-	1.179	182	970	-	-	25.127
Korrektie Instituut Aruba	17.015	5.781	-	-	1.179	182	970	-	-	25.127
Immigratie & Naturalisatie	7.555	851	-	2	749	-	-	-	-	9.157
DIMAS	7.555	851	-	2	749	-	-	-	-	9.157
Juridische & Algemene Zaken	8.091	1.040	-	1.355	59	-	-	-	-	10.545
Bezwaaradviescommissie LAR	702	255	-	-	31	-	-	-	-	988
Casinowezen	3.360	34	-	-	27	-	-	-	-	3.422
DWJZ	4.029	751	-	1.355	-	-	-	-	-	6.135
Minister van JVI	2.256	1.247	-	-	-	-	-	-	-	3.503
Bureau minister van JVI	2.256	1.247	-	-	-	-	-	-	-	3.503
Openbaar ministerie	9.121	2.539	-	-	25	-	-	-	-	11.685
Landsrecherche	1.673	369	-	-	-	-	-	-	-	2.042
Openbaar ministerie	7.448	2.170	-	-	25	-	-	-	-	9.643
Overig JVI	47	111	-	5.882	932	-	-	-	493	7.464
Overig JVI	47	111	-	5.882	932	-	-	-	493	7.464
Politie	79.718	18.820	-	41	1.348	-	-	-	-	99.928
Cuerpo Especial Arubano	10.927	729	-	-	95	-	-	-	-	11.751
Guarda Nos Costa	4.006	485	-	-	-	-	-	-	-	4.491
IASA	5.422	1.129	-	-	475	-	-	-	-	7.025
Korps Politie Aruba	58.807	16.139	-	-	778	-	-	-	-	75.724
NCB Interpol Aruba	556	338	-	41	-	-	-	-	-	935
Voogdijraad	6.756	1.130	1.987	-	184	-	-	-	-	10.057
Bur. Orthopedagogisch Centrum	3.671	511	-	-	-	-	-	-	-	4.182
Voogdijraad	3.085	620	1.987	-	184	-	-	-	-	5.875
Totaal	144.261	33.155	1.987	20.767	4.994	182	2.970	493	208.809	

Ministerie 9 FEC

Inkomsten Min FEC	Directe belasting	Indirecte belastingen	Retributies, leges & rechten	Rechten, boeten & overig	Niet-Belastingopbrengsten	Overige ontvangsten	Lokale kredietaflossing	Financiering LV & W	Bijdrage Kostenbegroting	Totaal
Belastingen en I&A	485.155	408.205	-	7.403	-	2.917	-	-	-	903.679
Departamento di Aduana	-	241.235	-	-	-	84	-	-	-	241.319
Departamento di Impuesto	485.155	166.970	-	7.403	-	2.834	-	-	-	662.361
Cultuur	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2
Monumentenbureau	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Directie Financien	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Ec. Zaken, Handel & Industrie	-	-	1.253	(10)	-	-	-	-	-	1.243
BIE	-	-	851	-	-	-	-	-	-	851
Bureau High Commissioner	-	-	106	(10)	-	-	-	-	-	97
Directie Economische Zaken	-	-	296	-	-	-	-	-	-	296
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	-	-	-	-	1.127	-	(2.217)	1.133	1.574.709	1.608.682
Financiering	-	-	-	-	1.125	-	(2.217)	1.133	1.041.709	1.075.680
Schatkistpapier	-	-	-	-	-	-	-	533.000	-	533.000
Studieleningen	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	3.254	-	3.254
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	3.254	-	3.254
Minister van FEC	-	-	-	-	-	-	11	-	-	11
Bureau minister van FEC	-	-	-	-	-	-	11	-	-	11
Overig FEC	-	-	-	(1)	1	19.877	41.300	-	-	61.176
Centrale Bank van Aruba	-	-	-	-	-	19.877	-	-	-	19.877
Overig FEC	-	-	-	(1)	1	-	41.300	-	-	41.299
Statistiek	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Centraal Bureau Statistiek	-	-	-	0	-	-	-	-	-	0
Totaal	485.155	408.205	1.255	7.392	1.128	22.794	39.095	4.387	1.574.709	2.578.048

Bestedingen Min FEC	Goederen & Personeel	Diensten	Rente	Subsidies	Overdrachten	Bijdragen & Afschrijvingen	Overheidsprojecten	Lokale kredietverlening	Aflossing LV & W	Totaal
Belastingen en I&A	37.412	12.971	-	-	-	1.961	-	172	-	52.516
Coördinatiebureau Fiscale Zkn	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Departamento di Aduana	15.312	2.576	-	-	-	72	-	-	-	17.960
Departamento di Impuesto	22.100	10.395	-	-	-	1.889	-	172	-	34.556
Centrale Accountantsdienst	915	92	-	-	-	116	-	-	-	1.123
Centrale Accountants Dienst	915	92	-	-	-	116	-	-	-	1.123
Cultuur	4.919	1.318	-	2.554	-	260	-	-	-	9.051
Directie Cultuur	2.251	844	-	2.554	-	42	-	-	-	5.690
Erediensten	945	-	-	-	-	-	-	-	-	945
Monumentenbureau	1.098	174	-	-	-	30	-	-	-	1.302
Musea	625	300	-	-	-	188	-	-	-	1.113
Directie Financien	6.408	2.729	-	-	-	337	-	-	-	9.474
Directie Financien	6.408	2.729	-	-	-	337	-	-	-	9.474
Ec. Zaken, Handel & Industrie	4.327	851	-	-	-	87	4.154	-	-	9.419
Aruba Investment Agency	(93)	4	-	-	-	-	-	-	-	(89)
BIE	903	168	-	-	-	66	-	-	-	1.137
Bureau High Commissioner	378	8	-	-	-	-	-	-	-	386
Directie Economische Zaken	3.139	671	-	-	-	21	4.154	-	-	7.985
Fin. & Alg. dekkingsmiddelen	98	17.410	234.422	-	10.000	1.089	-	-	778.913	1.041.930
Algemene kosten/middelen	98	72	-	-	10.000	-	-	-	-	10.169
Financiering	-	17.338	231.434	-	-	-	-	-	295.913	544.685
Schatkistpapier	-	-	2.988	-	-	-	-	-	483.000	485.988
Studieleningen	-	-	-	-	-	1.089	-	-	-	1.089
Financiering	-	-	-	-	-	-	-	19.073	-	19.073
Studieleningen	-	-	-	-	-	-	-	19.073	-	19.073
Minister van FEC	3.934	1.607	-	-	18	148	-	-	-	5.706
Bureau minister van FEC	2.237	806	-	-	-	1	-	-	-	3.044
Coördinatiebureau Overheidssubs	212	55	-	-	-	-	-	-	-	267
MOT	1.485	746	-	-	18	147	-	-	-	2.395
Overig FEC	5	(407)	-	-	381.257	2.740	2.225	-	-	385.821
Algemeen Pensioenfonds Aruba	-	-	-	-	40.640	-	-	-	-	40.640
Loonsubsidies	-	-	-	-	271.243	-	-	-	-	271.243
Niet verzekerden	5	-	-	-	4.360	-	-	-	-	4.365
Overig FEC	-	(407)	-	-	65.015	2.740	2.225	-	-	69.573
Statistiek	2.803	1.382	-	-	-	64	-	-	-	4.249
Centraal Bureau Statistiek	2.803	1.382	-	-	-	64	-	-	-	4.249
Comm. bevolking & ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	60.820	37.953	234.422	2.554	391.275	6.800	6.551	19.073	778.913	1.538.361

Land Aruba	Directe belastingen		Indirecte belastingen		Retributies, leges & rechten		Rechten, boeten & overig		Niet-Belasting opbrengsten		Landsbedrijven en fondsen		Overige ontvangsten & overig		Verkoop grond		Lokale kredietaflossing		Financiering Bijdrage	
	Totaal	belasting	belastingen	belastingen	leges & rechten	boeten & overig	boeten & overig	boeten & overig	opbrengsten	opbrengsten	en fondsen	ontvangsten & overig	verkoop	grond	Lokale kredietaflossing	Lokale kredietaflossing	LY & W	LY & W	kosten	begroting
Ministerie 0 AZIOIE	21.082	-	-	-	1.801	517	-	15.710	3.030	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 1 ROIM	22.596	-	8	-	1.666	2.540	-	18.237	122	15	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TCPS	27.730	-	-	-	728	19.248	-	7.740	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 5 TVS	6.306	-	-	-	3.623	2.670	-	-	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 SZA	18.387	-	-	-	3	8.371	-	10.000	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 OWDO	203	-	-	-	11	178	-	-	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 JVI	9.922	-	-	-	2.939	6.965	-	-	-	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FEC	2.578.048	485.155	408.205	-	1.255	7.392	1.128	22.794	-	39.095	-	-	-	-	4.387	1.574.709	-	-	-	33.930
Totaal	2.684.273	485.155	408.213	12.026	47.880	1.128	64.481	13.152	39.206	7	4.387	1.574.709	4.387	1.574.709	33.930	33.930	33.930	33.930	33.930	33.930

Land Aruba	Goederen & Diensten			Rente			Subsidies Overdrachten			Afschrijvingen			Bijdragen & Onroerende Infrastructurale			Roerende Overheids			Lokale			Aflissing		
	Totaal	Personeel	Diensten	Rente	Subsidies	Overdrachten	Afschrijvingen	goederen	projecten	vermogensoverdracht	kredietverlening	LY & W	LY & W	LY & W	LY & W	LY & W	LY & W	LY & W	LY & W	LY & W	LY & W	LY & W	LY & W	
Ministerie 0 AZIOIE	88.130	48.794	14.835	-	-	2.019	17.080	-	2.280	2.616	-	506	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 1 ROIM	180.987	15.887	51.360	-	2.247	6.211	96.398	-	4.886	4.886	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 2 TCPS	33.950	14.372	4.161	-	10.575	35	1.037	-	-	(31)	-	3.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 5 TVS	231.390	24.145	17.024	-	31.611	77	157.661	-	-	872	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 6 SZA	121.992	24.171	4.811	-	16.031	74.016	1.589	-	-	1.375	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 7 OWDO	248.382	95.268	19.083	-	126.901	11	4.569	-	-	2.550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 8 JVI	208.809	144.261	33.155	-	1.987	20.767	4.994	182	2.970	493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministerie 9 FEC	1.538.361	60.820	37.953	234.422	2.554	391.275	6.800	-	-	6.551	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	2.652.003	427.718	182.382	234.422	191.906	494.410	290.128	182	4.000	5.250	19.312	4.306	4.306	4.306	4.306	4.306	4.306	4.306	4.306	4.306	4.306	4.306	4.306	4.306

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE VI

Begrotingsmutaties

In het derde kwartaal hebben zich een aantal overhevelingen voorgedaan volgens het hiernavolgend overzicht. Wat betreft het Ministerie van AZIOIE betreft het hier aanpassingen in de personeelslasten en goederen en diensten ter afwendung van potentiële overschrijdingen bij een aantal diensten. Het gaat hier bij de personeelslasten voor het grootste deel om het Bureau Rampenbestrijding welke in het kader van de COVID-pandemie een mogelijke overschrijding met 45.0000 florin hiermee heeft afgewend met middelen afkomstig uit meevallende personeelslasten in de overtolligheidspool. Ook bij het Centraal magazijn, het Bureau van de Minister-President en bij de Vertegenwoordiging aan de Europese Unie werden kleinere bedragen aan overschrijdingen afgewend met middelen afkomstig uit het kabinet van de Gevolmachtigde minister in Den Haag, de Ministerraad en het Bureau Interne Diensten. In de goederen en diensten is een overschrijding betreffende de verhuizing van de Departamento Recurso Humano als gevolg van renovatie afgewend door dekkingsmiddelen afkomstig uit het Bureau van de Minister-President. Bij het Ministerie van FEC hebben een aantal verschuivingen plaatsgevonden in de sfeer van de goederen en diensten en personeelslasten van kleine omvang. Een en ander houdt verband met het opheffen van de budgethouders Bureau High Commissioner en Aruba Investment Agency en het onderbrengen ervan onder de Directie Economische Zaken, Handel en Industrie. Wat betreft het Ministerie van JVI gaat het om een verschuiving vanuit middelen bestemd voor renovatie bij de KIA ten behoeve de upgrade enerzijds bij de KIA zelf van een observatiekamer en anderzijds een bedrag bestemd voor de verplaatsing van radarmasten. Bij het Ministerie van OWDO gaat het tenslotte om verschuivingen in de goederen en diensten tussen diverse scholen

Horizontale mutaties (in 1000 AWG.)

Overhevelingen K4-2020	KOSTENSOORT	OKT	NOV	DEC
Min AZIOIE				
Bureau Interne Diensten	Personeel	-	-	(27)
Bureau Minister-President	Goederen en diensten	-	-	(38)
Bureau Minister-President	Werkgeversbijdragen	-	-	23
Bureau Rampenbestrijding	Personeel	-	-	45
Bureau Vertegenwoordiging EU	Personeel	-	-	4
Centraal Magazijn	Personeel	-	-	27
DIA	Goederen en diensten	-	-	(90)
DIVA	Goederen en diensten	-	-	90
DRHA	Goederen en diensten	-	-	38
Gevolmachtigd Minister NL	Werkgeversbijdragen	-	-	(23)
Ministerraad	Personeel	-	-	(4)
Overtolligheidspool	Personeel	-	-	(45)
Min FEC				
Aruba Investment Agency	Personeel	-	-	(10)
BIE	Personeel	-	-	10
Bureau High Commissioner	Goederen en diensten	-	-	(25)
Bureau minister van FEC	Goederen en diensten	-	-	141
Directie Economische Zaken	Goederen en diensten	-	-	25
Overig FEC	Goederen en diensten	-	-	(141)
Min JVI				
Korrectie Instituut Aruba	Onroerende goederen	-	-	(1,709)
Korrectie Instituut Aruba	Roerende goederen	-	-	971
Overig JVI	Overheidsprojecten	-	-	738
Min OWDO				
Arco Iris	Goederen en diensten	-	-	2
Basisschool Kudawecha	Goederen en diensten	-	-	6
Colegio Hilario Angela	Goederen en diensten	-	-	8
Commandeur Pieter Boerschool	Goederen en diensten	-	-	(3)
Dienst Publieke Scholen	Goederen en diensten	-	-	(16)
EPI Open leercentrum	Goederen en diensten	-	-	(10)
EPI sector D.G.O.	Goederen en diensten	-	-	(17)
EPI sector Economie	Goederen en diensten	-	-	(4)
EPI sector Horeca	Goederen en diensten	-	-	(81)
EPI sector Techniek	Goederen en diensten	-	-	2
EPI-Stafbureau	Goederen en diensten	-	-	110
Scol Basico Dornasol	Goederen en diensten	-	-	3

Minister van Financiën, Economische Zaken en Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76 Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900